

**Jahresabschluss  
der  
Stadt Arnsberg  
für das  
Haushaltsjahr 2019**



**ARNSBERG**



## Inhaltsverzeichnis

			Seite	
<b>Schlussbilanz zum 31.12.2019</b>	A	1	-	3
<b>Ergebnisrechnung</b>	A	4	-	4
<b>Finanzrechnung</b>	A	5	-	5
<b>Anhang</b>	B	1	-	60
Übersicht zum Anhang, Allgemeines	B	2	-	4
Erläuterung zu den Aktiva	B	5	-	23
Erläuterung zu den Passiva	B	24	-	36
Erläuterung der Ergebnisrechnung	B	37	-	60
<b>Anlagen zum Anhang</b>	C	1	-	32
Anlage 1 Anlagenspiegel	C	1	-	2
Anlage 2 Forderungsspiegel	C	3	-	4
Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel	C	5	-	6
Anlage 4 Rückstellungsspiegel	C	7	-	10
Anlage 5 Übersicht über die Derivate	C	11	-	12
Anlage 6 Übersicht über die Bürgschaften und Patronats- erklärungen	C	13	-	14
Anlage 7 Abschluss Stiftung Amt Hüsten	C	15	-	16
Anlage 8 Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst	C	17	-	18
Anlage 9 Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Friedhöfe	C	19	-	20
Anlage 10 Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen	C	21	-	26
Anlage 11 Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes Soll-Ist-Vergleich	C	27	-	30
Anlage 12 Eigenkapitalsspiegel	C	31	-	32

<b>Lagebericht</b>	D	1	-	37
1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft in 2019	D	3	-	3
2. Ertragslage	D	3	-	5
3. Finanzlage	D	6	-	10
4. Ermächtigungsübertragungen	D	10	-	12
5. Vermögens- und Schuldenlage	D	12	-	15
6. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung	D	15	-	21
7. Kennzahlen	D	22	-	31
Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen	D	32	-	37

**Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen der Produktbereiche sowie die produktbezogenen Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen können im Internet unter [www.arnsberg.de/finanzen/](http://www.arnsberg.de/finanzen/) abgerufen werden.**

# **Schlussbilanz zum 31.12.2019**

## **Gesamtergebnisrechnung**

## **Gesamtfinanzrechnung**

**STADT ARNSBERG**  
**Bilanz zum 31.12.2019**

<b>A K T I V A</b>		
	31.12.2018	31.12.2019
	€	€
<b>1 Anlagevermögen</b>		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	<b>353.908,00</b>	<b>484.870,00</b>
1.2 Sachanlagen		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.1.1 Grünflächen	52.983.776,79	52.446.260,56
1.2.1.2 Ackerland	389.053,49	389.053,49
1.2.1.3 Wald, Forsten	27.405.497,00	26.430.159,39
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	8.393.978,27	8.335.033,72
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	11.734.343,45	15.766.145,45
1.2.2.2 Schulen	120.147.701,90	114.053.346,90
1.2.2.3 Wohnbauten	1.105.569,00	1.087.040,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	53.949.178,44	57.656.610,44
1.2.3 Infrastrukturvermögen		
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	41.712.448,56	41.735.701,43
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	26.429.095,00	25.751.412,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	269.994,00	261.284,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	131.211.075,11	127.481.421,11
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	9.975.378,00	9.721.941,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.487.159,00	1.436.763,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.758.421,86	2.810.558,36
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.017.566,00	5.064.184,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.412.721,37	8.549.583,34
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	13.368.962,72	18.378.655,71
	<b>516.751.919,96</b>	<b>517.355.153,90</b>
1.3 Finanzanlagen		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	60.586.181,36	60.586.181,36
1.3.2 Beteiligungen	927.822,00	1.008.465,21
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	993.563,11	990.998,57
1.3.5 Ausleihungen		
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	7.451.036,61	7.144.222,64
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	530.484,02	494.434,37
	<b>70.489.087,10</b>	<b>70.224.302,15</b>
	<b>587.594.915,06</b>	<b>588.064.326,05</b>
<b>2 Umlaufvermögen</b>		
2.1 Vorräte		
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	5.018.167,98	4.063.832,79
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
	<b>5.018.167,98</b>	<b>4.063.832,79</b>
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	11.360.075,09	16.396.354,20
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	25.710.513,88	26.583.761,23
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	14.189,97
	<b>37.070.588,97</b>	<b>42.994.305,40</b>
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.4 Liquide Mittel	<b>10.513.046,44</b>	<b>4.723.124,00</b>
	<b>52.601.803,39</b>	<b>51.781.262,19</b>
<b>3 Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>4.128.056,14</b>	<b>4.463.970,74</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>644.324.774,59</b>	<b>644.309.558,98</b>

**STADT ARNSBERG**  
**Bilanz zum 31.12.2019**

<b>PASSIVA</b>		
	31.12.2018	31.12.2019
	€	€
<b>1 Eigenkapital</b>		
1.1 Allgemeine Rücklage	11.760.465,07	15.255.059,70
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	6.084.145,00	8.083.902,00
1.4 Jahresüberschuss	6.407.096,13	4.442.088,81
	<b>24.251.706,20</b>	<b>27.781.050,51</b>
<b>2 Sonderposten</b>		
2.1 für Zuwendungen	162.910.448,24	161.621.220,95
2.2 für Beiträge	67.218.159,85	64.385.575,85
2.3 für den Gebührenaussgleich	389.172,37	189.172,37
2.4 Sonstige Sonderposten	4.725.871,27	4.716.165,69
	<b>235.243.651,73</b>	<b>230.912.134,86</b>
<b>3 Rückstellungen</b>		
3.1 Pensionsrückstellungen	107.274.656,00	111.015.903,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	9.504.394,73	8.695.323,40
3.4 Sonstige Rückstellungen	17.472.379,47	18.355.330,12
	<b>134.251.430,20</b>	<b>138.066.556,52</b>
<b>4 Verbindlichkeiten</b>		
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
4.2.5 von Kreditinstituten	90.861.945,20	86.710.542,02
	<b>90.861.945,20</b>	<b>86.710.542,02</b>
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	114.275.761,29	111.640.517,42
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	18.982,29	13.820,92
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.312.263,99	4.412.124,11
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.203.629,60	914.696,74
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	13.488.984,10	11.077.537,23
4.8 Erhaltene Anzahlungen	9.450.296,23	15.274.498,57
	<b>233.611.862,70</b>	<b>230.043.737,01</b>
<b>5 Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>16.966.123,76</b>	<b>17.506.080,08</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>644.324.774,59</b>	<b>644.309.558,98</b>

## Gesamtergebnisrechnung 2019

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist
	2018 €	2019 €	2019 €	2019 €	2019 €
1 Steuern und ähnliche Abgaben	119.181.216,71	113.319.400,00	115.474.500,00	116.904.840,61	3.585.440,61
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	52.874.990,79	54.266.867,00	52.192.505,06	51.069.938,90	-3.196.928,10
3 Sonstige Transfererträge	2.673.341,99	2.732.500,00	3.119.612,78	2.261.471,95	-471.028,05
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.785.030,18	15.240.050,00	15.718.082,85	13.979.267,88	-1.260.782,12
5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.355.919,61	2.088.250,00	2.215.664,09	2.714.936,13	626.686,13
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.146.795,26	10.129.270,00	10.906.869,62	11.738.921,27	1.609.651,27
7 Sonstige ordentliche Erträge	6.019.786,75	5.090.410,00	6.149.620,21	6.595.922,64	1.505.512,64
8 Aktivierte Eigenleistungen	689.269,78	710.000,00	710.000,00	520.626,60	-189.373,40
9 Bestandsveränderungen	28.147,68	0,00	0,00	8.303,03	8.303,03
<b>10 Ordentliche Erträge</b>	<b>209.754.498,75</b>	<b>203.576.747,00</b>	<b>206.486.854,61</b>	<b>205.794.229,01</b>	<b>2.217.482,01</b>
11 Personalaufwendungen	52.042.176,69	51.305.500,00	53.282.638,77	53.733.500,47	2.428.000,47
12 Versorgungsaufwendungen	5.073.370,30	4.503.500,00	4.533.500,00	3.918.242,07	-585.257,93
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	36.126.710,56	33.014.510,00	37.035.565,53	35.683.626,69	2.669.116,69
14 Bilanzielle Abschreibungen	15.967.733,04	16.857.900,00	16.857.900,00	15.571.659,85	-1.286.240,15
15 Transferaufwendungen	85.512.623,94	88.359.067,00	86.039.714,18	82.548.744,36	-5.810.322,64
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.374.718,73	9.586.235,00	11.307.449,38	10.833.766,55	1.247.531,55
<b>17 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>205.097.333,26</b>	<b>203.626.712,00</b>	<b>209.056.767,86</b>	<b>202.289.539,99</b>	<b>-1.337.172,01</b>
<b>18 ORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>4.657.165,49</b>	<b>-49.965,00</b>	<b>-2.569.913,25</b>	<b>3.504.689,02</b>	<b>3.554.654,02</b>
19 Finanzerträge	4.760.844,75	5.176.780,00	5.713.680,00	4.783.112,53	-393.667,47
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	3.872.857,11	4.538.910,00	4.778.910,00	3.845.712,74	-693.197,26
<b>21 FINANZERGEBNIS</b>	<b>887.987,64</b>	<b>637.870,00</b>	<b>934.770,00</b>	<b>937.399,79</b>	<b>299.529,79</b>
<b>22 ERGEBNIS DER LAUFENDEN VERWALTUNGSTÄTIGKEIT</b>	<b>5.545.153,13</b>	<b>587.905,00</b>	<b>-1.635.143,25</b>	<b>4.442.088,81</b>	<b>3.854.183,81</b>
23 Außerordentliche Erträge	861.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>861.943,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26 JAHRESERGEBNIS</b>	<b>6.407.096,13</b>	<b>587.905,00</b>	<b>-1.635.143,25</b>	<b>4.442.088,81</b>	<b>3.854.183,81</b>
<b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage</b>					
27 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	276.892,75	0,00	0,00	696.231,22	696.231,22
28 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	152.851,22	0,00	0,00	80.643,21	80.643,21
29 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	837.569,80	0,00	0,00	1.689.618,93	1.689.618,93
30 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31 VERRECHNUNGSSALDO</b>	<b>-407.825,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-912.744,50</b>	<b>-912.744,50</b>



## Gesamtfinanzrechnung 2019

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist
	2018 €	2019 €	2019 €	2019 €	2019 €
1 Steuern und ähnliche Abgaben	118.830.019,63	113.319.400,00	115.474.500,00	110.506.122,97	-2.813.277,03
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.712.325,15	45.508.890,00	43.431.276,92	42.325.054,11	-3.183.835,89
3 Sonstige Transfereinzahlungen	2.005.843,16	2.732.500,00	3.119.612,78	2.388.316,45	-344.183,55
4 Öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte	11.166.580,39	12.127.550,00	12.605.582,85	11.079.590,44	-1.047.959,56
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.941.866,33	2.088.250,00	2.215.664,09	2.452.252,59	364.002,59
6 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	10.509.587,09	10.129.270,00	10.906.869,62	11.308.690,22	1.179.420,22
7 Sonstige Einzahlungen	12.309.585,62	5.088.850,00	5.773.733,45	-510.896,43	-5.599.746,43
8 Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	11.278.226,46	5.176.780,00	5.713.680,00	4.977.228,47	-199.551,53
<b>9 Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>210.754.033,83</b>	<b>196.171.490,00</b>	<b>199.240.919,71</b>	<b>184.526.358,82</b>	<b>-11.645.131,18</b>
10 Personalauszahlungen	45.075.912,15	47.917.700,00	50.143.936,10	47.481.927,18	-435.772,82
11 Versorgungsauszahlungen	4.879.249,37	5.688.000,00	6.094.167,30	6.507.493,51	819.493,51
12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	34.278.417,35	33.039.695,00	48.064.199,57	35.088.556,95	2.048.861,95
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	11.336.962,41	4.538.910,00	5.110.755,74	5.649.044,21	1.110.134,21
14 Transferauszahlungen	86.167.642,42	88.359.067,00	88.158.830,87	81.977.952,94	-6.381.114,06
15 Sonstige Auszahlungen	8.687.733,94	8.650.805,00	11.079.756,29	9.020.045,02	369.240,02
<b>16 Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>190.425.917,64</b>	<b>188.194.177,00</b>	<b>208.651.645,87</b>	<b>185.725.019,81</b>	<b>-2.469.157,19</b>
<b>17 SALDO AUS LFD.VERWALTUNGSTÄTIGKEIT</b>	<b>20.328.116,19</b>	<b>7.977.313,00</b>	<b>-9.410.726,16</b>	<b>-1.198.660,99</b>	<b>-9.175.973,99</b>
18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	8.952.782,13	17.992.895,00	25.017.530,02	13.918.728,60	-4.074.166,40
19 Einz. a. d. Veräuß. von Sachanlagen	1.107.301,81	600.000,00	1.227.591,53	1.228.097,52	628.097,52
20 Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Einz. a. Beträgen u.ä. Entgelten	2.496.251,60	1.701.500,00	1.755.099,64	224.876,71	-1.476.623,29
22 Sonst. Investitionseinzahlungen	524.936,93	0,00	0,00	342.863,62	342.863,62
<b>23 Einzahlungen a. Investitionstätigkeit</b>	<b>13.081.272,47</b>	<b>20.294.395,00</b>	<b>28.000.221,19</b>	<b>15.714.566,45</b>	<b>-4.579.828,55</b>
24 Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Geb.	1.655.290,79	247.000,00	2.285.757,76	721.063,78	474.063,78
25 Ausz. f. Baumaßnahmen	15.412.039,77	25.310.000,00	77.248.340,64	14.127.823,78	-11.182.176,22
26 Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	2.476.678,10	2.514.330,00	6.251.409,45	2.703.875,76	189.545,76
27 Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	341.323,57	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Ausz. v. aktivierbaren Zuwendungen	422.343,23	0,00	6.151.147,18	174.522,39	174.522,39
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	7.604.000,00	8.750,00	8.750,00	141.662,08	132.912,08
<b>30 Ausz. a. Investitionstätigkeit</b>	<b>27.911.675,46</b>	<b>28.080.080,00</b>	<b>91.945.405,03</b>	<b>17.868.947,79</b>	<b>-10.211.132,21</b>
<b>31 SALDO A. INVESTITIONSTÄTIGKEIT</b>	<b>-14.830.402,99</b>	<b>-7.785.685,00</b>	<b>-63.945.183,84</b>	<b>-2.154.381,34</b>	<b>5.631.303,66</b>
<b>32 FINANZMITTELÜBERSCHUSS/FEHLBETRAG</b>	<b>5.497.713,20</b>	<b>191.628,00</b>	<b>-73.355.910,00</b>	<b>-3.353.042,33</b>	<b>-3.544.670,33</b>
33 Aufnahme u. Rückflüsse v. Darlehen	13.371.943,54	9.583.499,00	9.583.499,00	3.262.829,34	-6.320.669,66
34 Aufnahme v. Krediten z. Liquiditätssich.	187.536.000,00	0,00	0,00	230.602.000,00	230.602.000,00
35 Tilgung und Gewährung v. Darlehen	6.166.681,79	7.811.253,00	8.075.989,96	7.659.199,48	-152.053,52
36 Tilgung v. Krediten z. Liquiditätssich.	192.297.000,00	1.963.874,00	2.030.174,00	228.439.000,00	226.475.126,00
<b>37 SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT</b>	<b>2.444.261,75</b>	<b>-191.628,00</b>	<b>-522.664,96</b>	<b>-2.233.370,14</b>	<b>-2.041.742,14</b>
<b>38 ÄND. D. BEST. A EIG FINANZMITTEL</b>	<b>7.941.974,95</b>	<b>0,00</b>	<b>-73.878.574,96</b>	<b>-5.586.412,47</b>	<b>-5.586.412,47</b>
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	3.348.380,20	10.513.046,44	10.513.046,44	10.513.046,44	0,00
40a Sonderkonten (Geldmarktkonten)	-813.347,81	0,00	0,00	-197.559,89	-197.559,89
40b Verwahr / Vorschuss / Sonstiges	36.039,10	0,00	0,00	-5.950,08	-5.950,08
<b>41 LIQUIDE MITTEL</b>	<b>10.513.046,44</b>	<b>10.513.046,44</b>	<b>-63.365.528,52</b>	<b>4.723.124,00</b>	<b>-5.789.922,44</b>



# **Anhang**

## Übersicht zum Anhang

<b>Allgemeine Angaben</b> .....	B 4
<b>Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</b> .....	B 4
<b>AKTIVA</b>	
<b>A. 1 Anlagevermögen</b> .....	B 5
A. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	B 5
A. 1.2 Sachanlagen .....	B 5
A. 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	B 5
A. 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	B 7
A. 1.2.3 Infrastrukturvermögen .....	B 9
A. 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden .....	B 11
A. 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler .....	B 11
A. 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge .....	B 12
A. 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	B 12
A. 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau .....	B 12
A. 1.3 Finanzanlagen .....	B 14
A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen .....	B 14
A. 1.3.2 Beteiligungen .....	B 14
A. 1.3.3 Sondervermögen .....	B 15
A. 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens .....	B 15
A. 1.3.5 Ausleihungen .....	B 15
<b>A. 2 Umlaufvermögen</b> .....	B 17
A. 2.1 Vorräte .....	B 17
A. 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren .....	B 17
A. 2.1.2 Geleistete Anzahlungen .....	B 17
A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	B 17
A. 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen.....	B 18
A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen .....	B 19
A. 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände .....	B 21
A. 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	B 21
A. 2.4 Liquide Mittel .....	B 21
<b>A. 3 Aktive Rechnungsabgrenzung</b> .....	B 22

## PASSIVA

<b>P. 1</b>	<b>Eigenkapital</b> .....	B 24
P. 1.1	Allgemeine Rücklage .....	B 24
P. 1.2	Sonderrücklagen .....	B 25
P. 1.3	Ausgleichsrücklage .....	B 25
P. 1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag .....	B 26
<b>P. 2</b>	<b>Sonderposten</b> .....	B 26
P. 2.1	für Zuwendungen .....	B 26
P. 2.2	für Beiträge .....	B 27
P. 2.3	für den Gebührenaussgleich .....	B 27
P. 2.4	Sonstige Sonderposten .....	B 28
<b>P. 3</b>	<b>Rückstellungen</b> .....	B 28
P. 3.1	Pensions- und Beihilferückstellungen .....	B 28
P. 3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten .....	B 29
P. 3.3	Instandhaltungsrückstellungen .....	B 29
P. 3.4	Sonstige Rückstellungen .....	B 30
<b>P. 4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b> .....	B 31
P. 4.1	Anleihen .....	B 31
P. 4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen .....	B 32
P. 4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung .....	B 32
P. 4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen .....	B 33
P. 4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	B 33
P. 4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen .....	B 33
P. 4.7	Sonstige Verbindlichkeiten.....	B 34
P. 4.8	Erhaltene Anzahlungen.....	B 35
<b>P. 5</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b> .....	B 35

## Erläuterung der Ergebnisrechnung 2019

1.	Vorbemerkungen.....	B 37
2.	Jahresergebnis.....	B 37
3.	Ordentliches Ergebnis.....	B 40
4.	Finanzergebnis.....	B 55
5.	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit.....	B 56
6.	Außerordentliches Ergebnis.....	B 57
7.	Verrechnung mit dem Eigenkapital.....	B 57
8.	Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2019.....	B 59

## Allgemeine Angaben

Gem. § 95 Gemeindeordnung NRW (GO) in Verbindung mit den Vorschriften im sechsten Teil der Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (KomHVO) hat die Stadt Arnsberg zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist.

Nachfolgend wird der Jahresabschluss zum 31.12.2019 vorgelegt. Er besteht aus der Ergebnisrechnung (Nachweis der Erträge und Aufwendungen), der Finanzrechnung (Nachweis der Einzahlungen und Auszahlungen), den Teilrechnungen (produktorientierte Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen), der Bilanz und dem Anhang mit Anlagen. Beigefügt ist ein Lagebericht, der ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt.

## Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die allgemeinen Bewertungsanforderungen gem. § 33 KomHVO sowie die speziellen Bewertungsvorschriften i.S.d. GO und der KomHVO hat die Stadt Arnsberg im Jahr 2019 erfüllt. Die in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 ermittelten Wertansätze – unter Modifikation der offiziellen Änderungen – gelten als Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Gegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurden planmäßig linear abgeschrieben. Vermögenszugänge wurden grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert. Abgänge wurden mit ihrem Restbuchwert unter Berücksichtigung der ergebniswirksamen Auswirkungen ausgebucht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zum Nominalwert angesetzt. Die Forderungen wurden wertberichtigt.

Die Verbindlichkeiten wurden mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Rückstellungen wurden für alle erkennbaren Verpflichtungen in angemessener Höhe gebildet.

Weitere Informationen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind den folgenden Erläuterungen und den in der Anlage beigefügten Übersichten zu entnehmen.

### Hinweis:

Seit dem 01.01.2019 sind das 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz und die neue Kommunalhaushaltsverordnung NRW in Kraft. Die neuen Rechtsnormen finden daher für diesen Jahresabschluss erstmals Anwendung.

## Erläuterung der Bilanz zum 31.12.2019

### A. AKTIVA

Die folgenden Erläuterungen sind entsprechend der Gliederungsvorgaben des § 42 KomHVO dargestellt.

<b>A. 1 Anlagevermögen</b>	<b>588.064.326,05 €</b>
Vorjahr (im Folgenden VJ):	587.594.915,06 €

Die Veränderungen der Bilanzwerte gegenüber denen zum 31.12.2018 sind zum einen durch die jährliche, lineare Abschreibung bedingt, zum anderen beruhen sie auf Zu- und Abgängen. Im Folgenden werden daher nur gravierende Veränderungen näher erläutert.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist zusätzlich in der **Anlage 1 (Anlagenspiegel)** dargestellt.

<b>A. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>484.870,00 €</b>
<b>Datenverarbeitungs-Software und Lizenzen</b>	VJ: 353.908,00 €

Die in den einzelnen Fachbereichen der Verwaltung eingesetzte Software und erworbenen Lizenzen wurden mit den jeweiligen Anschaffungskosten, vermindert um die planmäßigen linearen Abschreibungen, angesetzt. Die Bilanzposition steigt, da Lizenzen für MS Office, Lotus Notes und das städtische Netzwerk i.H.v. insgesamt rd. 236.000 € angeschafft wurden.

<b>A. 1.2 Sachanlagen</b>	<b>517.355.153,90 €</b>
	VJ: 516.751.919,96 €

Hierzu gehören die materiellen Vermögensgegenstände der Stadt, die in unbewegliches und bewegliches Sachanlagevermögen unterteilt werden.

<b>A. 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>87.600.507,16 €</b>
	VJ: 89.172.305,55 €

#### **Grundsätzliches**

Nach § 72 Bewertungsgesetz sind alle Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden, als **unbebaute Grundstücke** zu bewerten.

Für den nicht abzuschreibenden Grund und Boden und die ggf. abzuschreibenden unterschiedlichen Aufbauten, Anlagen oder Freiflächengestaltungen wurden getrennte Bewertungen vorgenommen.



**A. 1.2.1.1 Grünflächen**

**52.446.260,56 €**

VJ: 52.983.776,79 €

Unter der Bilanzposition Grünflächen ist im Wesentlichen die große Bandbreite der Nutzungen als Parkanlagen, Friedhöfe, Sportflächen, Spielplätze, Gartenflächen, Wasserflächen, Ausgleichsflächen und sonstige Grünflächen zusammengefasst. Auch die entsprechenden Auf- und Ausbauten sowie Betriebsvorrichtungen gehören zu dieser Position.

Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Grund und Boden	31.223.549,64 €	31.160.703,41 €
Aufbauten / Freiflächengestaltung	21.760.227,15 €	21.285.557,15 €
<b>Summe:</b>	<b>52.983.776,79 €</b>	<b>52.446.260,56 €</b>

Die Bilanzwerte des Grund und Bodens für Grünflächen reduzierten sich insbesondere aufgrund von Verkäufen von Grünflächen in Neheim. Angekauft wurde eine Fläche zur Renaturierung der Ruhr in Oeventrop.

Bei den Aufbauten bzw. der Freiflächengestaltung wurden in 2019 insbesondere die nachfolgenden größeren Investitionsmaßnahmen aktiviert (gerundet):

- Flutlichtanlage Sportplatz Voßwinkel (anteilig mit Sportpauschale) 185.400 €
- Kinderspielplatz Grundschule Röhrschule (Schulpauschale) 163.000 €

Der Vermögenswert wurde durch die planmäßigen Abschreibungen reduziert.

**A. 1.2.1.2 Ackerland**

**389.053,49 €**

VJ: 389.053,49 €

Die Bilanzposition hat sich im Vergleich zum Jahresabschluss 2018 nicht verändert.

**A. 1.2.1.3 Wald und Forsten**

**26.430.159,39 €**

VJ: 27.405.497,00 €

Diese Bilanzposition beinhaltet sowohl den Wert des Grund und Bodens als auch die Bewertung des Aufwuchses.

Im Stadtwald wurde in 2019 insbesondere durch den Borkenkäferbefall der Fichtenbestand um rd. 125,04 ha reduziert, was zu einer entsprechenden Sonderabschreibung des Aufwuchswertes geführt hat. Von den entstandenen „Kahlflächen“ (Blöße) unterschiedlicher Größe wurden 2,8 ha wieder aufgeforstet. In Summe ergibt sich ein Wertverlust von 975.337,61 €, der gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen ist (siehe P. 1.1).

Aus den höheren Einschlagsmengen resultieren auch höhere Holzverkaufserlöse und Aufwendungen für Betriebsführungsentgelte und somit ein erneuter Bestand an Holz-Vorratsvermögen (siehe A. 2.1).





Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Grund und Boden	9.501.688,52 €	9.501.688,52 €
Festwert Aufwuchs Wald und Forsten	17.903.808,48 €	16.928.470,87 €
<b>Summe:</b>	<b>27.405.497,00 €</b>	<b>26.430.159,39 €</b>

**A. 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke** **8.335.033,72 €**  
 VJ: 8.393.978,27 €

Unter dieser Bilanzposition sind sonstige unbebaute Grundstücke erfasst (z.B. Baugrundstücke, Bauerwartungs- und Rohbauland), die derzeit noch nicht konkret veräußerbar sind. Darüber hinaus gehören Erbbau-rechtsgrundstücke, Splissparzellen und sonstige unbebaute Grundstücke zu dieser Position.

Sofern eine konkrete Veräußerungsabsicht und -möglichkeit besteht, sind diese Grundstücke als Umlauf-vermögen unter der Bilanzposition A. 2.1 Vorräte erfasst.

Die Veränderung der Bilanzposition resultiert im Wesentlichen aus dem Verkauf eines Erbpachtgrund-stücks (Hirschbergsiepen Neheim) und mehrerer Splissparzellen.

**A. 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** **188.563.142,79 €**  
 VJ: 186.936.792,79 €

**A. 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen** **15.766.145,45 €**  
 VJ: 11.734.343,45 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Grund und Boden	1.996.748,45 €	2.153.356,45 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	9.737.595,00 €	13.612.789,00 €
<b>Summe:</b>	<b>11.734.343,45 €</b>	<b>15.766.145,45 €</b>

Die Vermögenszugänge begründen sich vornehmlich durch die Aktivierung der neu errichteten Kita Krü-melkiste und Kita Pustebume einschließlich der Umschreibung der damit verbundenen Grundstücke von den Bilanzpositionen A. 1.2.2.2 (Kita Krümelkiste auf dem Grundstück der ehemaligen OGS Röhrschule) und A. 1.2.2.4 (Kita Pustebume auf dem Grundstück der ehemaligen Obdachlosenunterkunft Alt-Hüsten).

Der Vermögenswert wurde durch die planmäßigen Abschreibungen reduziert.

**A. 1.2.2.2 Schulen** **114.053.346,90 €**  
 VJ: 120.147.701,90 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Grund und Boden	12.553.807,90 €	11.704.965,90 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	107.593.894,00 €	102.348.381,00 €
<b>Summe:</b>	<b>120.147.701,90 €</b>	<b>114.053.346,90 €</b>



Die geänderte Nutzung und daraus resultierende Umbuchung folgender Gebäude führte zu einer deutlichen Reduzierung der Bilanzposition.

Zur Bilanzposition Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude (A. 1.2.2.4):

- ehemalige Grundschule Johannes in Arnsberg
- ehemalige Grundschule Birkenpfad in Arnsberg
- ehemalige Realschule Neheim

Zur Bilanzposition Kinder- und Jugendeinrichtungen (A. 1.2.2.1)

- ehemaliges Grundstück der OGS der Grundschule Röhrschule in Hüsten

Der Wert des ehemaligen Bürgerzentrums Oeventrop wurde aufgrund der Interimslösung für die Grundschule von der Bilanzposition Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude (A. 1.2.2.4) hier zugeordnet.

Neben den vorgenannten Veränderungen wurden in 2019 folgende größere bauliche Maßnahmen aktiviert (gerundet):

- |  |             |
|--|-------------|
| • Sanierung der Lehrertoiletten, der Sporthalle und energetische Fassadensanierung im Gymnasium Laurentianum, Arnsberg (KInvFG I-Fördermittel) | 1.948.000 € |
| • Investitionen in die Agnes-Wenke-Sekundarschule, Neheim (anteilige Spende zum Wintergarten)  | 476.600 €   |
| • Umbau der ehem. Realschule Arnsberg i.R.d. Zusammenlegung der Grundschulen Johannes und Birkenpfad, Arnsberg                                 | 334.400 €   |
| • Herrichtung eines Inklusions- und eines „Math/Science“-Raumes sowie Brandschutzmaßnahmen am Franz-Stock-Gymnasium, Hüsten                    | 50.500 €    |
| • Investitionen in die Sekundarschule Arnsberg   | 42.400 €    |

Den Vermögensaktivierungen stehen die planmäßigen Abschreibungen gegenüber.

**A. 1.2.2.3 Wohnbauten**

**1.087.040,00 €**

VJ: 1.105.569,00 €

<b>Position</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2018</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2019</b>
Grund und Boden	623.266,00 €	623.266,00 €
Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume	482.303,00 €	463.774,00 €
<b>Summe:</b>	<b>1.105.569,00 €</b>	<b>1.087.040,00 €</b>

Wertveränderungen ergeben sich aufgrund planmäßiger Abschreibungen.

**A. 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude****57.656.610,44 €**

VJ: 53.949.178,44 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Grund und Boden Feuerwehr- und Rettungsdienst	1.051.465,67 €	1.066.825,67 €
Gebäude, Aufbauten, Löschwassereinrichtungen - Feuerwehr- u. Rettungsdienst	5.020.465,00 €	5.300.652,00 €
Grund und Boden von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	6.669.948,77 €	7.335.902,77 €
Gebäudewerte von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden, Aufwuchs, Außengestaltung, Bäume	41.207.299,00 €	43.953.230,00 €
<b>Summe:</b>	<b>53.949.178,44 €</b>	<b>57.656.610,44 €</b>

Der Grund- und Bodenwert des Feuerwehr- und Rettungsdienstes steigt aufgrund der Zuordnung der Nutzung des ehemaligen Jugendraums Wennigloh durch die Feuerwehr.

Die Erhöhung des Gebäudewertes im diesem Bereich begründet sich insbesondere durch die Aktivierungen der Garagenneubauten an den Feuerwehrgeräthäusern in Herdringen und Müschede.

Durch die Umbuchung von ehemaligen Schulen steigen insgesamt auch die Bilanzpositionen der sonstigen Gebäude (siehe A. 1.2.2.2).

Darüber hinaus wurde das Grundstück der ehemaligen Obdachlosenunterkunft „Alt-Hüsten“ aufgrund des Neubaus der Kita Pustebume nun der Bilanzposition A. 1.2.2.1 zugeordnet. Des Weiteren wurde eine Teilfläche im Rahmen des Bauprojektes „Ruhrauen“ in Arnsberg verkauft.

Aktiviert werden konnten eine Fluchttreppe (46.500 €) am „E-Zentrum“ Hüsten sowie eine Trafostation (42.900 €) auf dem Kirmesplatz an der Riggerweide.

Dem gegenüber stehen die planmäßigen Abschreibungen.

**A. 1.2.3 Infrastrukturvermögen****204.951.759,54 €**

VJ: 209.597.990,67 €

**A. 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens****41.735.701,43 €**

VJ: 41.712.448,56 €

Die Veränderungen haben sich durch Grundstücksan- und -verkäufe im Rahmen von Straßenbaumaßnahmen ergeben.

**A. 1.2.3.2 Brücken und Tunnel****25.751.412,00 €**

VJ: 26.429.095,00 €

Die Wertveränderung dieser Bilanzposition resultiert im Wesentlichen aus den regulären Abschreibungen und der Aktivierung der Brückensanierung „Brücke Storchennest“ (43.600 €) und dem mit Spenden realisierten Bau einer Fußgänger-/Fahrradbrücke zum Polizeidenkmal in Bruchhausen (26.100 €).

**A. 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherungsanlagen****0,00 €**

Die Stadt Arnsberg besitzt keine eigenen Gleis- und Sicherungsanlagen.

**A. 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen****261.284,00 €**

VJ: 269.994,00 €

Hier wird die Verrohrung der Hausmülldeponie am Stockumer Bach bilanziert. Das Kanalnetz und die sonstigen Abwasserbeseitigungsanlagen gehören zum Betriebsvermögen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Stadtentwässerung und sind daher in der Bilanz der Stadt Arnsberg nicht auszuweisen. Der Wert reduziert sich um die lineare Abschreibung.

**A. 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen****127.481.421,11 €**

VJ: 131.211.075,11 €

In 2019 wurden u.a. folgende größere Maßnahmen fertiggestellt, die teilweise durch Beiträge oder Zuwendungen finanziert wurden:

- |  |           |
|--|-----------|
| • Erneuerung Schobbostraße, Neheim   | 662.500 € |
| • Erneuerung der Johannesstraße 3. BA, Neheim                              | 171.300 € |
| • Ausbau Graf-Galen-Straße, Neheim (Nachaktivierung)                       | 167.200 € |
| • Ausbau Am Hofacker, Bachum   | 152.600 € |
| • Endausbau Stichweg Steinstraße, Müschede                                 | 129.400 € |
| • Ausbau Stichweg Iringweg, Neheim   | 80.800 €  |
| • Neubau König-/Eichholzstraße, Arnsberg (Nachaktivierung)                 | 46.900 €  |
| • Ausbau der Gehwege und Parkstreifen Wannestraße, Nedereimer (Nachaktiv.) | 39.200 €  |
| • Ausbau Schwiedinghauser Straße, Neheim (Nachaktivierung)                 | 37.600 €  |
| • Ausbau Albert-Schweizer-Weg, Neheim (Nachaktivierung)                    | 34.100 €  |

Unter Berücksichtigung aller Veränderungen und Abschreibungen ergeben sich folgende Bilanzwerte:

<b>Position</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2018</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2019</b>
Straßenaufbau	122.500.678,11 €	118.958.755,11 €
Festwert Aufwuchs	4.756.200,00 €	4.756.200,00 €
Straßenbeleuchtung, Lichtsignalanlagen, Wegweiser, Stadtmobiliar (z.B. Fahrradboxen, Bänke)	3.954.197,00 €	3.766.466,00 €
<b>Summe:</b>	<b>131.211.075,11 €</b>	<b>127.481.421,11 €</b>

**A. 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens** **9.721.941,00 €**  
 VJ: 9.975.378,00 €

Bei den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens sind das Parkhaus Goethestraße, Buswarte-  
 häuschen, Sonderbauten wie Überdachungen, Stützmauern, die Lärmschutzwand Dollberg, der Lärm-  
 schutzwall im Baugebiet Luerblick, einzelne Maßnahmen zur Hangsicherung sowie Leerrohrnetze ausge-  
 wiesen. Die größte Position bildet die ehemalige Werksdeponie in Wildshausen mit ihren baulichen Siche-  
 rungsanlagen.

**A. 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden** **1.436.763,00 €**  
 VJ: 1.487.159,00 €

Unter diesem Bilanzposten sind die Gebäude erfasst, die sich nicht auf städtischem, sondern auf fremdem  
 Grund und Boden befinden. Die Veränderung des Bilanzwertes begründet sich durch die laufenden Ab-  
 schreibungen in 2019.

**A. 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler** **2.810.558,36 €**  
 VJ: 2.758.421,86 €

Zu diesem Bilanzposten gehören Vermögensgegenstände, deren Erhaltung wegen ihrer Bedeutung für  
 Kunst, Kultur und Geschichte im städtischen Interesse liegt.

Der Wert der Aufbauten von Bau- und Kulturdenkmälern erhöht sich in 2019 aufgrund der Aktivierung des  
 teilweise durch Spenden finanzierten Kunstwerkes MAP am Kreisverkehr Clemens-August-Straße / Brü-  
 ckenplatz.

Das Archiv- und Sammelgut wurde im Rahmen der Eröffnungsbilanzierung bei höherwertigen Gegenstän-  
 den mittels der Pauschal-Versicherungssummen angesetzt, die nicht abgeschrieben werden, da hier mit  
 steigendem Alter eher noch ein Wertzuwachs stattfindet. In 2019 gab es in diesem Bereich geringfügige  
 Neuanschaffungen. Der Bilanzwert wurde daher entsprechend angepasst.

<b>Position</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2018</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2019</b>
Grund und Boden von Kulturdenkmälern	24.427,00 €	24.427,00 €
Aufbauten Bau- und Kulturdenkmäler	80.969,00 €	131.403,00 €
Sammel- und Archivgut des historischen Stadtarchivs, des Feuer- wehrmuseums und des Leuchtenarchivs, Historische Bibliothek des Klosters Wedinghausen	2.653.025,86 €	2.654.728,36 €
<b>Summe:</b>	<b>2.758.421,86 €</b>	<b>2.810.558,36 €</b>

**A. 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge** **5.064.184,00 €**  
 VJ: 5.017.566,00 €

Die Erhöhung dieser Bilanzposition ergibt sich u.a. durch Neuanschaffungen von Fahrzeugen für die Feuerwehr und den Rettungsdienst. Hier wurden in 2019 ein Mannschaftstransportfahrzeug, ein Gerätewagen „Atemschutz“ sowie ein Rettungswagen erworben und aktiviert. Diesen Neuanschaffungen stehen einzelne Fahrzeugverkäufe aus dem Bereich Feuerwehr gegenüber. Darüber hinaus wurden bei den Maschinen und technischen Anlagen eine Photovoltaikanlage für die Kindertagesstätte Pustebume und eine Tonanlage im Sauerlandtheater aktiviert.

**A. 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung** **8.549.583,34 €**  
 VJ: 8.412.721,37 €

Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
BGA als Festwerte	1.923.106,37 €	1.925.184,34 €
BGA über 410 €	6.489.615,00 €	6.624.399,00 €
<b>Summe:</b>	<b>8.412.721,37 €</b>	<b>8.549.583,34 €</b>

Abweichend vom Grundsatz der Einzelerfassung gibt es im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung auch Bewertungen im Gruppen- oder Festwertverfahren.

Investitionen bei Festwerten werden aufgrund des Bewertungsverfahrens im gleichen Jahr vollständig abgeschrieben, es sei denn, es wird eine Festwertanpassung vorgenommen.

Neuinvestitionen i.H.v. rd. 1,37 Mio. € in die Betriebs- und Geschäftsausstattung entfielen hauptsächlich auf folgende Bereiche (Werte gerundet):

- Schulen
  - Ausstattung von Schulen 222.200 €
  - Lernen mit neuen Medien (Informationstechnologie) 83.000 €
- Ausstattung von städtischen Kindertagesstätten (insbesondere die Ausstattung der neuen Kitas Pustebume und Krümelkiste) 466.900 €
- Feuerwehr (insbesondere Digitalfunk) 260.500 €
- Informations- und Kommunikationstechnologie 144.300 €
- Ausstattung der Gesamtverwaltung 53.600 €
- Ausstattung des Sauerlandtheaters (in Folge des Wasserschadens) 49.900 €

Die Finanzierung erfolgte z.T. aus der Schul-/Bildungspauschale, der Investitionspauschale sowie aus anderen Zuweisungen.

**A. 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau** **18.378.655,71 €**  
 VJ: 13.368.962,72 €

Geleistete Anzahlungen begründen sich aus geldlichen Vorleistungen der Gemeinde, die sich auf schwebende Geschäfte beziehen, die dem Erwerb von Vermögensgegenständen dienen, denen aber noch kein fertiger Vermögensgegenstand gegenübersteht.

Die Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen, die erstmalig erstellt, erweitert oder wesentlich verbessert werden.

Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Anzahlungen für Grunderwerbe	163.443,90 €	773.681,83 €
Anzahlungen auf Vermögensgegenstände	742.190,19 €	996.179,88 €
Anlagen im Bau - Hochbau	7.634.511,53 €	6.877.255,23 €
Anlagen im Bau - Tiefbau	4.106.719,93 €	7.707.598,66 €
Anlagen im Bau - Sonstige Baumaßnahmen	722.097,17 €	2.023.940,11 €
<b>Summe:</b>	<b>13.368.962,72 €</b>	<b>18.378.655,71 €</b>

Folgende größere, noch nicht aktivierte Zugänge sind im Jahr 2019 zu verzeichnen:

#### Anzahlungen für Grundstückserwerbe:

- Erwerb von Bahnhofsvorplatz und Bahnhofsgebäude in Neheim-Hüsten
- Baulanderwerb in Wennigloh

#### Anzahlungen auf Vermögensgegenstände:

- Feuerwehrfahrzeuge 348.200 €
- Ausstattung von drei naturwissenschaftlichen Räumen in der Sekundarschule Neheim 186.900 €
- Hochverfügbarkeitsserver für den städtischen Verwaltungsbereich 40.400 €
- Musikinstrumente für die Sekundarschule Arnsberg 32.400 €

#### Hochbau:

- Barrierefreier Umbau Historisches Rathaus, Arnsberg (Denkmalschutz-Fördermittel) 1.151.500 €
- Erweiterung Kita „Kleine Strolche“, Arnsberg 707.000 €
- Planung Sanierung Rathaus Hüsten (Stadtumbaufördermittel) 333.800 €
- Sanierung der Turnhalle Grundschule Müschede (KInvFG I-Fördermittel) 291.500 €
- Energetische Fassaden- und Grundsanierung der Turnhalle des Gymnasiums Laurentianum, Arnsberg (KInvFG I-Fördermittel) 210.800 €
- Planung Neubau Feuer- und Rettungswache Arnsberg 150.900 €
- Temporäre Unterbringung der Grundschule im ehem. Bürgerzentrum Oeventrop 91.000 €
- Umbau Kita „Krähennest“, Herdringen 32.500 €

#### Tiefbau:

- Umgestaltung Sauerlandstraße inkl. RTRW und Bürgersteig Wannestr., Nedereimer 867.200 €
- Verlegung Abwasserkanäle Campus Berliner Platz, Hüsten 818.700 €
- Erneuerung Apothekerstraße, Neheim 669.300 €
- Erneuerung Schobbostraße, Neheim 459.700 €
- Ausbau Schillerstraße, Neheim 424.000 €
- Erneuerung Schwester-Aicharda-Straße, Neheim 338.600 €
- Erneuerung Englische Promenade am Sauerlandmuseum, Arnsberg 136.300 €
- Erneuerung Straßen im Wohngebiet Trift, Neheim 115.800 €
- Infrastruktur Bahnhofsumfeld (Teilschlussrechnungen), Arnsberg 104.700 €
- Erneuerung Straße Zum Schützenhof, Arnsberg 101.700 €
- Neubau Treppe und Rampe zur Personenunterführung Bahnhof Neheim 95.200 €

**Sonstige Baumaßnahmen:**

• Renaturierung des Baumbachs (Berliner Platz), Hüsten	689.000 €
• Renaturierung der Röhr in Müschede	117.700 €
• Außenanlage Agnes-Wenke-Sekundarschule, Neheim	140.800 €
• Lichtkonzept Glockenturm, Arnsberg	83.800 €
• Neubau Brücke Bienstein, Nedereimer	76.100 €
• Außenanlage Gymnasium Laurentianum, Arnsberg	60.600 €

**A. 1.3 Finanzanlagen**

**70.224.302,15 €**  
 VJ: 70.489.087,10 €

**A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen**

**60.586.181,36 €**  
 VJ: 60.586.181,36 €

Verbundene Unternehmen sind solche, an denen die Stadt Arnsberg beteiligt ist und die im Gesamtabchluss voll zu konsolidieren sind. Maßgeblich für die Abgrenzung zu den Beteiligungen (A. 1.3.2) ist, dass die Stadt einen herrschenden Einfluss auf das Unternehmen haben muss, was i.d.R. der Fall ist, wenn das Anteilsverhältnis über 50% liegt.

Unternehmen	Anteil	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	100%	302.180,21 €	302.180,21 €
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	100%	2.280.796,40 €	2.280.796,40 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Beschaffung	100%	549.476,98 €	549.476,98 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Geschäftsbesorgung	100%	98.929,55 €	98.929,55 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Energie & Klima	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Sole	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Parkraumbewirtschaftung	100%	1,00 €	1,00 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Wasserversorgung	100%	11.356.655,67 €	11.356.655,67 €
Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Campus	100 %	1,00 €	1,00 €
Wasserbeschaffungsverband Arnsberg	50%	1,00 €	1,00 €
Sparkasse Arnsberg-Sundern		1,00 €	1,00 €
Zweckverband Volkshochschule Arnsberg/Sundern	72,40%	32.459,37 €	32.459,37 €
Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste	100%	2.468.108,45 €	2.468.108,45 €
Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Stadtentwässerung	100%	43.497.568,73 €	43.497.568,73 €
<b>Summe:</b>		<b>60.586.181,36 €</b>	<b>60.586.181,36 €</b>

Die Überprüfung der Bewertung der Anteile an verbundenen Unternehmen hat im Jahresabschluss 2019 zu keiner Veränderung zum Vorjahr geführt.

**A. 1.3.2 Beteiligungen**

**1.008.465,21 €**  
 VJ: 927.822,00 €

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen.



Im Jahr 2016 wurde die Beteiligung an der Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH abgewertet. Da im Jahr 2017 seitens der Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH ein Überschuss erzielt wurde, konnte der Wert auf Basis der Bilanz des Beteiligungsunternehmens in 2018 wieder erhöht werden. Dies ist auch durch Überschüsse 2018 im Jahresabschluss 2019 nochmals möglich, so dass eine Zuschreibung von 80.643,21 € erfolgen kann. Der Eröffnungsbilanzwert von 630.172,76 € wird noch nicht wieder erreicht.

Unternehmen	Anteil	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH	7,449%	462.176,85 €	542.820,06 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Hochsauerlandkreises mbH	18,037%	465.644,15 €	465.644,15 €
Zweckverband Südwestfalen-IT (SIT)		1,00 €	1,00 €
<b>Summe:</b>		<b>927.822,00 €</b>	<b>1.008.465,21 €</b>

### A. 1.3.3 Sondervermögen

**0 €**

VJ: 0 €

Die Stadt Arnsberg verfügt über kein Sondervermögen.

### A. 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

**990.998,57 €**

VJ: 993.563,11 €

Unternehmensanteile, die weder als Anteile an verbundenen Unternehmen, noch als Beteiligung anzusehen sind und sonstige Wertpapiere (z.B. Pfandbriefe, Obligationen), die auf Dauer angelegt sind, werden unter diesem Bilanzposten angesetzt.

Die Stadt Arnsberg besitzt Pensionsfondsanteile bei den Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw). Hierbei handelt es sich nicht um börsennotierte Wertpapiere, daher sind die historischen Anschaffungskosten angesetzt worden, die unverändert bleiben.

Die Stadt Arnsberg verwaltet das Vermögen der „Stiftung Amt Hüsten“. Nachdem der Stiftungsrat beschlossen hatte, das liquide Vermögen zum Teil in Wertpapieren anzulegen, erfolgte in 2018 der Ankauf verschiedener Wertpapiere. Aufgrund der negativen Entwicklung eines Wertpapierkurses musste in 2019 eine Abwertung bei einem Aktienfonds vorgenommen werden. Insgesamt reduziert sich der Bilanzwert der Wertpapiere des Anlagevermögens daher auf 990.998,57 €.

### A. 1.3.5 Ausleihungen

**7.638.657,01 €**

VJ: 7.981.520,63 €

Ausleihungen als langfristige Forderungen aus Geld- oder Finanzgeschäften (z.B. Darlehen, Hypothekenschulden) werden mit den Anschaffungskosten, der Restschuld bzw. nach der Eigenkapitalspiegelmethode bilanziert.

Die Stadt Arnsberg verwaltet das Vermögen der „Stiftung Amt Hüsten“. Die ausgegebenen Darlehen aus dem Stiftungsvermögen werden mit der Restschuld bewertet (siehe A. 2.4 und P. 2.4 sowie **Anlage 7**).

**A. 1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen**

**7.144.222,64 €**  
VJ: 7.451.036,61 €

Unternehmen	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Darlehen Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - wfa	2.567.036,61 €	2.500.222,64 €
Darlehen Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	4.884.000,00 €	4.644.000,00 €
<b>Summe:</b>	<b>7.451.036,61 €</b>	<b>7.144.222,64 €</b>

In 2018 wurden erstmals Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (wfa) und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH vergeben. Die Wertveränderungen in 2019 begründen sich durch die planmäßigen Tilgungen. Den Ausleihungen stehen Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen gegenüber (siehe P. 4.2).

Im Jahresabschluss 2018 waren die Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (wfa) und die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH Darlehen fälschlicherweise der Bilanzposition 1.3.5.4 zugeordnet. Es erfolgte eine entsprechende Anpassung der Kontenzuordnung, so dass diese Ausleihungen jetzt richtig bei der Position 1.3.5.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen ausgewiesen werden.

**A. 1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen****0,00 €****A. 1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen****0,00 €**

Die Stadt Arnsberg verfügt über keine Ausleihungen der vorgenannten Formen.

**A. 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen**

**494.434,37 €**  
VJ: 530.484,02 €

Unternehmen	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Volksbank Sauerland eG	420,00 €	420,00 €
Arnsberger Wohnungsbaugenossenschaft eG	288.235,82 €	288.235,82 €
Baudarlehen - Private Unternehmen	11.481,78 €	7.615,50 €
Baudarlehen - Verschiedene	195.660,16 €	174.303,63 €
Restkaufgelder - Verschiedene	3.476,26 €	559,42 €
Darlehen aus dem Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“	31.210,00 €	23.300,00 €
<b>Summe:</b>	<b>530.484,02 €</b>	<b>494.434,37 €</b>

Die Wertveränderungen bei dieser Bilanzposition ergeben sich durch die vorzeitige Rückzahlung eines Darlehens sowie durch die planmäßigen Tilgungen.



**A. 2 Umlaufvermögen** **51.781.262,19 €**  
 VJ: 52.601.803,39 €

**A. 2.1 Vorräte** **4.063.832,79 €**  
**A. 2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren** VJ: 5.018.167,98 €

Alle Gegenstände, die zum Verbrauch, Verkauf oder zu einer anderen kurzfristigen Nutzung bestimmt sind, gehören nicht zum Anlagevermögen, sondern zum Umlaufvermögen.

Im Gegensatz zur Bilanzposition A. 1.2.1.4 sind die hier bilanzierten Grundstücke konkret zur Veräußerung bestimmt bzw. werden eigens zu diesem Zweck vorgehalten (Bauerwartungsland). Auch für die hier bilanzierten Gebäude bestehen konkrete Verkaufsabsichten.

Aus dem Bestand „Bauland Wohnen“ konnte für das Wohnbauprojekt „Ruhrauen“ in Arnberg an der Erschließungsstraße „An der Schlacht“ ein rd. 7.800 qm großes Baugrundstück an einen Investor verkauft werden. Im Baugebiet Luerblick in Holzen wurde zudem das letzte verfügbare Baugrundstück veräußert.

Der Wert der Gewerbe-Baulandgrundstücke hat sich reduziert, da Flächen am Bahnhof in Arnberg verkauft wurden und darüber hinaus Wertanpassungen und Umbuchungen nach Grundstücksneuermessungen erforderlich waren.

Das Vermögen der Holzvorräte sinkt in 2019. Aus dem eingeschlagenen Fichten-Stammholz sind rd. 500 Festmeter in einem Nasslager einer privaten Firma eingelagert. Da die Restzahlung erst bei Auslagerung erfolgt, steht der verbleibende Bestand bis dahin im Eigentum der Stadt Arnberg und kann mit den Aufarbeitungskosten i.H.v. 11.900 € bilanziert werden. Der 2018 vorhandene Holzvorrat aus dem Sturmholz von „Friederike“ wurde Anfang 2019 verkauft und ausgebucht.

Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Grund und Boden Bauland / Wohnen	2.444.365,82 €	1.555.555,03 €
Grund und Boden Bauland / Gewerbe	2.261.038,19 €	2.224.360,79 €
Sonstige Grundstücke (mit veräußerbaren Gebäuden)	272.016,97 €	272.016,97 €
Holzvorräte	40.747,00 €	11.900,00 €
<b>Summe:</b>	<b>5.018.167,98 €</b>	<b>4.063.832,79 €</b>

**A. 2.1.2 Geleistete Anzahlungen** **0,00 €**

Geleistete Anzahlungen im Umlaufvermögen liegen nicht vor.

**A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** **42.994.305,40 €**  
 VJ: 37.070.588,97 €

Die Bilanzposition „Forderungen“ wird unterteilt in öffentlich-rechtliche Forderungen, privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.

Die Einzelforderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit überprüft und einer pauschalen Wertberichtigung unterzogen. Bei der Pauschalwertberichtigung wird ein prozentualer Ansatz vom Forderungsbestand abgesetzt und die Forderung damit im Wert korrigiert. Die Höhe der Pauschalwertberichtigungen wurde differenziert nach einzelnen Forderungsarten ermittelt. Dabei wurden folgende Faktoren angewandt:

<b>Alter der Forderung bezogen auf die Fälligkeit</b>	<b>Wertberichtigungsfaktor (v.H. des Nennbetrages)</b>
bis 6 Monate	0 %
7 bis 12 Monate	25 %
13 bis 18 Monate	50 %
19 und mehr Monate	100 %

Im Bereich der ausgesetzten Steuerforderungen aufgrund von anhängigen Gerichtsverfahren wurden die Forderungen höchstens zu 50 % abgewertet.

Eine Besonderheit ergibt sich im Bereich der Forderungen aus Transferleistungen. Bei der Abrechnung der Leistungen für die unbegleiteten minderjährigen Ausländer (umA) ist der LWL zeitlich im Rückstand. Allein aufgrund des Alters wäre ein Großteil dieser Forderungen im Rahmen des Jahresabschlusses bei der Wertberichtigung um 100 % zu korrigieren. Aktuell ist allerdings nicht erkennbar, dass die städtischen Forderungen nicht werthaltig sein könnten.

Bisher abgerechnete Fälle wurden vollständig vom LWL übernommen. Nur in Einzelfällen könnte es zu Ablehnungen kommen, so dass davon auszugehen ist, dass die Forderungen zu mindestens 75 % ausgeglichen werden. Es ist daher unrealistisch, wenn die Forderungen pauschal auf bis zu 100 % abgewertet würden. Daher wird abweichend für die Fälle der LWL-Abrechnung für umA von einer höchstens 25 %-igen Abwertung ausgegangen. Die pauschalen Wertberichtigungen wurden im Jahresabschluss 2018 entsprechend korrigiert. In 2019 sind diese Forderungen weiter angestiegen. Die pauschale Wertberichtigung in diesem Bereich ist daher auch in 2019 um die zu hohe Abwertung anzupassen.

Insgesamt sind die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten der Forderungen aus dem **Forderungsspiegel (siehe Anlage 2)** ersichtlich.

**A. 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen** **16.396.354,20 €**  
 VJ: 11.360.075,09 €

Die Forderungen teilen sich entsprechend der vorgeschriebenen Gliederung wie folgt auf:

<b>Position</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2018</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2019</b>
Gebühren	586.490,38 €	490.228,90 €
Beiträge	747.970,04 €	174.633,76 €
Steuern	747.598,01 €	5.158.982,87 €
Forderungen aus Transferleistungen	4.116.434,63 €	5.226.806,17 €
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.161.582,03 €	5.345.702,50 €
<b>Summe:</b>	<b>11.360.075,09 €</b>	<b>16.396.354,20 €</b>

Der Großteil der Gebührenforderungen bezieht sich auf den Bereich Rettungsdienst. Schwankungen aufgrund des Zeitpunkts der Forderungseinbuchung sind an dieser Stelle normal, so dass die Höhe der Gebührenforderung in den Jahren variieren kann. Darüber hinaus sind bei dieser Position vor allem die

Friedhofsgebühren, die Benutzungsgebühren für die städtischen Flüchtlingsunterkünfte sowie zahlreiche kleinere Gebührenforderungen aus verschiedenen Bereichen ausgewiesen.

In 2019 ergibt sich eine deutliche Reduzierung der Beitragsforderungen (rd. -570.000 €) aufgrund einer Besonderheit bei den KAG Beiträgen. Vor dem Hintergrund der Neuregelung der Straßenausbaubeiträge wurde die Erhebung der Beiträge in 2019 bis zur abschließenden rechtlichen Klärung auf einen späteren Zeitpunkt verschoben.

Im Bereich der Steuerforderungen ergibt sich eine deutliche Erhöhung des Bilanzwertes. Der Anstieg um rd. 4,4 Mio. € begründet sich vor allem durch Festsetzungsbescheide im Bereich der Gewerbesteuer, die Ende 2019 gebucht wurden, deren Einzahlungen aber erst in 2020 erfolgen.

Wie bereits in 2018 steigen auch die Forderungen aus Transferleistungen um rd. 1,1 Mio. € weiter an. Von der Gesamtposition entfallen rd. 3,0 Mio. € auf das Kreditprogramm des Landes „Gute Schule“. Dieser Betrag baut sich in den nächsten Jahren entsprechend der Tilgung des Kredites ab. Darüber hinaus beziehen sich die restlichen Forderungen aus Transferleistungen vor allem auf den Bereich Hilfen zur Erziehung und dabei insbesondere auf die Forderungen gegenüber dem LWL aufgrund der Betreuung von unbegleiteten minderjährigen Ausländern (umA).

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen beinhalten insbesondere die Forderungen der Bereiche Jobcenter und Unterhaltsvorschuss, die in 2019 weiter angestiegen sind.

**A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen**

**26.583.761,23 €**  
VJ: 25.710.513,88 €

Unter den privatrechtlichen Forderungen sind insbesondere folgende Positionen bilanziert:

**a) Forderungen aus dem Liquiditätsverbund der Stadt**

Die Stadtkasse nimmt im Liquiditätsverbund im Bedarfsfall für ihre Gesellschaften, die Wasserbeschaffungsverbände Holzen und Arnsberg sowie den Zweckverband VHS Arnsberg/Sundern Kassenkredite auf.

Zum Bilanzstichtag bestanden gegenüber den Betrieben aus diesen Kreditaufnahmen folgende Forderungen:

<b>Unternehmen</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2018</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2019</b>
Wasserbeschaffungsverband Arnsberg	1.394.900,28 €	0,00 €
Stadtwerke Arnsberg GmbH	13.629.555,79 €	14.629.555,79 €
Wasserbeschaffungsverband Holzen	241.642,88 €	241.157,76 €
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	4.588.000,00 €	4.988.000,00 €
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	150.000,00 €	220.000,00 €
Technische Dienste	0,00 €	84.918,03 €
Zweckverband VHS Arnsberg/Sundern	0,00	41.190,74 €
<b>Summe</b>	<b>20.004.098,95 €</b>	<b>20.204.822,32 €</b>

Diese Forderungen stehen in direktem Zusammenhang mit den kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung (siehe P. 4.3).



**b) Erstattungsforderungen aus Pensionsverpflichtungen**

Für Beamte, die - nach verschiedensten dienstrechtlichen Gestaltungen - bei den städtischen Betrieben oder Gesellschaften beschäftigt sind oder waren, obliegt der Stadt Arnsberg letztlich weiterhin die Pensionsverpflichtung (siehe P. 3.1). Daher sind in den Pensions- und Beihilferückstellungen auch die Rückstellungen für diese Personen enthalten. Eine Ausnahme bilden die Technischen Dienste und die Stadtentwässerung. Da die Rückstellungen für die Beamten (aktive und Pensionäre ab 2008) in deren Bilanzen abgebildet werden, erfolgt für diesen Personenkreis kein Ansatz bei dieser Bilanzposition. In der städtischen Bilanz sind lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit auszuweisen (siehe P. 4.7 - VII).

Für Beamte wurde eine Vergleichsberechnung entsprechend § 107 b Landesbeamtenversorgungsgesetz (LBeamtVG NRW) durchgeführt, um Forderungen gegenüber den jeweiligen Betrieben in Höhe der anteilig für die Beschäftigungszeiten zu erstattenden Rückstellungen beziffern zu können.

Für **pensionierte** Beamte, die nicht bei der Stadt selbst, sondern bei den Eigenbetrieben, eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen bzw. dem Marienhospital (jetzt Klinikum Hochsauerland GmbH) beschäftigt waren, hat die Stadt einen Erstattungsanspruch gegenüber den Betrieben in Höhe der gesamten für diese Personen gebildeten Rückstellungen.

<b>Forderungen gegenüber Betrieben für Versorgungsempfänger</b>	<b>Teilwert der Pensionsverpflichtung</b>	<b>Teilwert der Beihilfeverpflichtung</b>
Klinikum Hochsauerland GmbH	255.523 €	67.225 €
Stadtwerke Arnsberg GmbH	434.092 €	102.285 €
Technische Dienste	403.517 €	192.363 €
Stadtentwässerung	309.194 €	76.803 €
Wasserversorgung	315.784 €	110.594 €
<b>Forderungen gegenüber Betrieben für aktive Beamte lt. Vergleichsberechnung</b>	<b>Teilwert der Pensionsverpflichtung</b>	<b>Teilwert der Beihilfeverpflichtung</b>
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	71.174 €	24.770 €
<b>Gesamtforderung</b>	<b>1.789.284 €</b>	<b>574.040 €</b>

**c) Sonstige privatrechtliche Forderungen**

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen wurden ermittelt und pauschal wertberichtigt.

<b>Position</b>	<b>Bilanzwert</b>
Sonstige privatrechtliche Forderungen	<b>4.015.614,91 €</b>

Diese Position beinhaltet u.a. verschiedene Jahresabschlussbuchungen, wie beispielsweise die Weiterleitung der Verkaufserlöse aus Baumverkäufen im Bereich Forst (rd. 1.340.000 €), die Konzessionsabgaben Strom und Gas (rd. 630.000 €), die Abrechnung der Parkgebühren mit der Stadtwerke Arnsberg GmbH (rd. 384.000 €), Grundstücksverkäufe (rd. 230.000 €), Kostenerstattungen durch den HSK im Bereich Jobcenter (rd. 707.000 €) sowie im Personalbereich z.B. bei den Technischen Diensten, den Stadtwerken Arnsberg GmbH und der Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH.

## d) Bilanzielle Darstellung

Die unter a), b) und c) ermittelten Beträge gliedern sich wie folgt:

<b>Position: Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2018</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2019</b>
gegenüber dem privaten Bereich	876.762,23 €	1.176.743,21 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	418.400,59 €	1.100.103,76 €
gegenüber verbundenen Unternehmen	22.285.463,99 €	21.568.339,97 €
gegenüber Beteiligungen	2.549,03 €	57.588,02 €
gegenüber Sondervermögen	2.127.338,04 €	2.680.986,27 €
<b>Gesamt:</b>	<b>25.710.513,88 €</b>	<b>26.583.761,23 €</b>

### A. 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

**14.189,97 €**  
VJ: 0,00 €

Bei dieser Bilanzposition wurde in den letzten Jahresabschlüssen lediglich die Abwicklung von Gehaltsvorschüssen ausgewiesen. In 2019 verändert sich der Bilanzwert hauptsächlich im Dezember 2019 gewährte Gehaltsvorschüsse, die erst im Januar 2020 zurückgezahlt wurden.

### A. 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

**0,00 €**

Die Stadt Arnsberg verfügt über keine Wertpapiere des Umlaufvermögens.

### A. 2.4 Liquide Mittel

**4.723.124,00 €**  
VJ: 10.513.046,44 €

Zu den liquiden Mitteln gehören im Wesentlichen die Guthaben auf den städtischen Girokonten, den Schulgirokonten und den Geldmarktkonten. Sie wurden mit dem Bankbestand zum Abschlussstichtag angesetzt.

Bei den **Schwebeposten** handelt es sich um Nebenkonto zum Bankkonto, auf denen Abbuchungen und/oder Auszahlungen geführt werden, die über einen Zahllauf der Stadtkasse schon an die Bank gegeben worden sind. Diese bleiben dort so lange bestehen, bis sie dem eigentlichen Bankkonto gutgeschrieben bzw. belastet und mit einem Tag Zeitverzögerung über den Bankauszug in der Finanzsoftware gegengebucht werden.

Die Reduzierung der Liquiden Mittel um rd. 5,8 Mio. € begründet sich insbesondere bei den Sichteinlagen der Stadt Arnsberg bei der Sparkasse durch die Reduzierung der Kassenkredite (-2,6 Mio. €) und die Inanspruchnahme der Liquidität für Investitionen (-2,2 Mio. €).

Position	Schlussbilanz 31.12.2019
Sichteinlagen Sparkasse	3.958.364,12 €
Schwebeposten aufgrund des Datenträgeraustausches mit der Sparkasse	-262.021,62 €
Sichteinlagen Volksbank	2.342,84 €
Schulgirokonten	405.148,05 €
Geldmarktkonto Rettungsdienst (Gebührenrückstellungen)	189.172,37 €
Geldmarktkonto Kassenbestand der „Stiftung Amt Hüsten“	115.004,58 €
Geldmarktkonto „Stiftung Amt Hüsten – Spenden Voßwinkel“	5.402,10 €
Handvorschüsse	3.185,00 €
Sonstige Einlagen (sonstige Schulkonten)	293.878,74 €
Sonstige Einlagen (Girokonten Bürgerschaftliches Engagement)	11.227,03 €
Guthaben Frankiermaschine und Paketmarken	1.420,79 €
<b>Summe:</b>	<b>4.723.124,00 €</b>

**A. 3 Aktive Rechnungsabgrenzung****4.463.970,74 €**

VJ: 4.128.056,14 €

**A. 3.a Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten****1.498.658,50 €**

VJ: 985.748,64 €

Auf der Aktivseite der Bilanz werden aktive Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP) gebildet, wenn Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag getätigt werden, diese aber Aufwand für die Folgeperiode darstellen. Im neuen Rechnungsjahr wird dann der in der alten Rechnungsperiode gebildete aRAP aufgelöst.

Position	Schlussbilanz 31.12.2019
Familienpflegekosten für Januar 2020	40.774,59 €
Asylbewerberleistungen für Januar 2020	154.154,66 €
Unterhaltsvorschussleistungen für Januar 2020	202.321,00 €
Versorgungskassenbeiträge	418.454,00 €
OGS-Vergütung für Januar 2020	431.838,15 €
Kontokorrenteinlage Südwestfalen-IT	134.925,63 €
Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	116.190,47 €
<b>Summe:</b>	<b>1.498.658,50 €</b>

Die aRAPs steigen insbesondere aufgrund der Buchung der Versorgungskassenbeiträge (+0,4 Mio. €), da die Rate für Januar 2020 bereits im Dezember 2019 gebucht wurde.



**A. 3.b Rechnungsabgrenzungsposten aus gewährten Zuschüssen 2.965.312,24 €**  
VJ: 3.142.307,50 €

Gem. § 44 Abs. 2 KomHVO sind bei geleisteten Zuwendungen für Vermögensgegenstände an Dritte Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren, wenn Gegenleistungsverpflichtungen des Zuwendungsempfängers festgelegt sind. Die Beträge werden über den Zeitraum der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst.

In 2019 wurden neue Rechnungsabgrenzungsposten über rd. 168.233,25 € gebildet. Diese bezogen sich insbesondere auf den Neubau einer Mehrgenerationenfläche neben dem Freibad Storchennest in Arnsberg (rd. 94.000 €). Weiterhin wurde in den Ausbau von Tagespflegeplätzen in der Kindertagesbetreuung investiert (rd. 29.500 €) und ein Multifunktionsraum an das vorhandene Sportheim in Müschede angebaut (20.000 € mit 100 % Förderung durch die Sportpauschale).

Diesen und weiteren kleineren Zugängen stehen die jährlichen Auflösungen gegenüber.



**P. PASSIVA**

**P. 1 Eigenkapital**

**27.781.050,51 €**  
 VJ: 24.251.706,20 €

**P. 1.1 Allgemeine Rücklage**

**15.255.059,70 €**  
 VJ: 11.760.465,07 €

Im Jahr 2019 erhöht sich die allgemeine Rücklage um rd. 3,5 Mio. €.

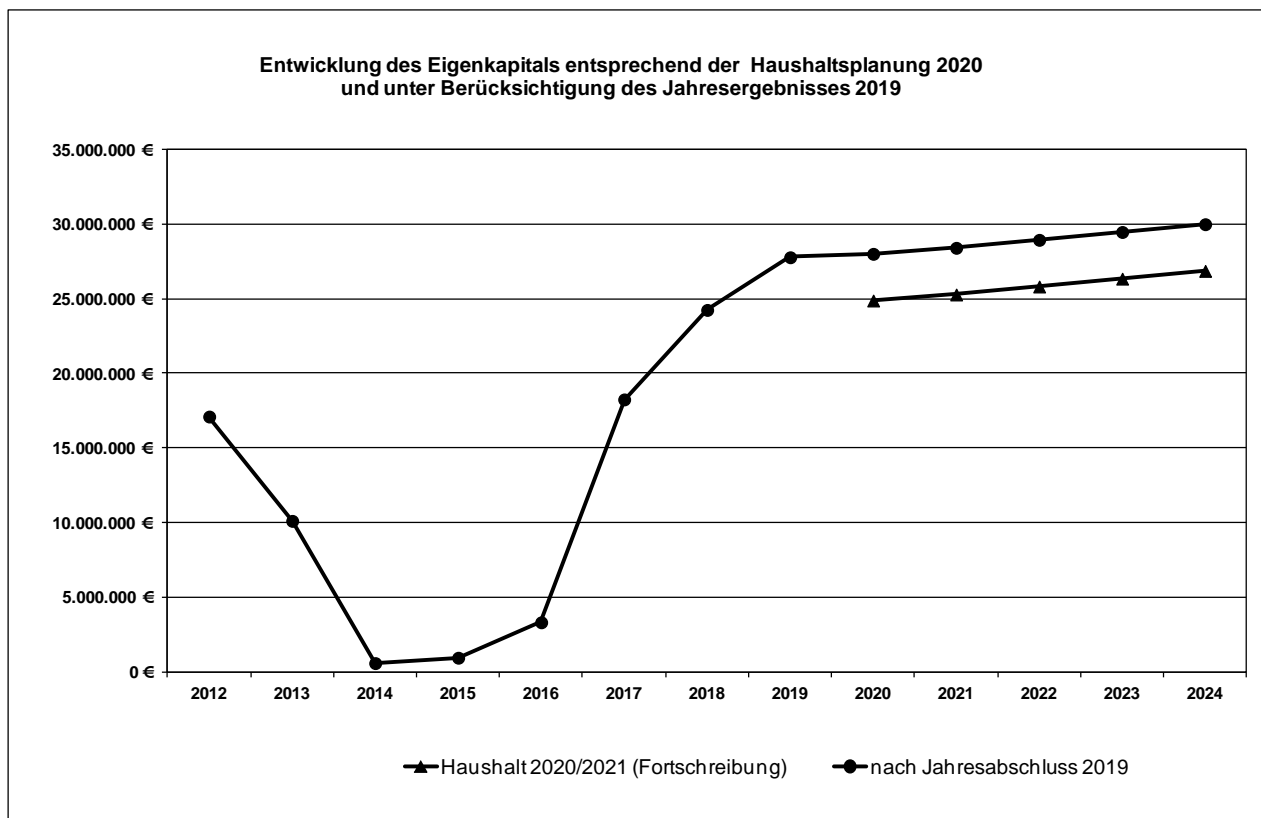
Der Jahresüberschuss 2018, der nicht mehr der Ausgleichsrücklage zugeführt werden konnte, wurde in Höhe von 4.407.339,13 € zur Aufstockung der allgemeinen Rücklage eingesetzt (siehe P. 1.3).

Da jedoch noch Verrechnungen mit dem Eigenkapital in einer Größenordnung von insgesamt - 912.744,50 € vorgenommen wurden, fällt die Erhöhung entsprechend niedriger aus.

Gem. § 44 Abs. 3 KomHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Im Jahr 2019 sind diesbezüglich folgende Verrechnungsbeträge angefallen:

Betreffende Bilanzposition	Sachverhalte, die zur Verrechnung führten	Verrechnete Erträge in €	Verrechnete Aufwend. in €
<b>1.2 Sachanlagen</b>		<b>696.231,22</b>	<b>1.689.618,93</b>
<b><u>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u></b>		252.622,91	975.337,61
1.2.1.1 Grünflächen	Gewinne aus Grundstücksverkäufen	201.875,27	0,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	Anpassung Aufwuchswerte wg. Windwurf und Borkenkäfer	0,00	975.337,61
1.2.1.4 So. unbebaute Grundstücke	Gewinne aus Grundstücksverkäufen	50.747,64	0,00
<b><u>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u></b>		34.139,88	33.959,88
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	Ausbuchung Außenanlage Übergangskita an der Petri-Schule	33.959,88	33.959,88
1.2.2.2 Schulen	Gewinne aus Grundstücksverkäufen	180,00	0,00
<b><u>1.2.3 Infrastrukturvermögen</u></b>		278.139,66	540.528,87
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	Gewinne aus Grundstücksverkäufen	5.011,85	0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	Ausbuchung Restbuchwerte von Straßen, die erneuert werden	273.127,81	540.528,87
<b><u>1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge</u></b>	Gewinne aus 3 Fahrzeugverkäufen	15.719,17	0,00
<b><u>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</u></b>	Verschrott. Betriebs- u. Geschäftsausst. Kita Karolinenhospital	10.047,53	22.104,72
<b><u>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</u></b>			
AIB Tiefbau	Abgabe des Pegels i.R.d. Renaturierung der Ruhr in Oeventrop und Diebstahl Wetterstation	105.562,07	117.687,85
<b>1.3 Finanzanlagen</b>			
<b><u>1.3.2 Beteiligungen</u></b>	Aufwertung Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH	<b>80.643,21</b>	
	<b>Zwischensummen</b>	<b>776.874,43</b>	<b>1.689.618,93</b>
	<b>Gesamtauswirkungen auf die Allgemeine Rücklage</b>		<b>-912.744,50</b>

Das Eigenkapital entwickelt sich aufgrund des positiven Ergebnisses 2019 erheblich besser als nach den Haushaltsplanungen erwartet werden konnte.



Das Ergebnis 2019, welches rd. 4,02 Mio. € über dem geplanten Ergebnis von 399.905 € liegt, führt nach Abzug der Verrechnungsbeträge erneut zu einem deutlichen Eigenkapital-Anstieg auf rd. 27,78 Mio. €

**P. 1.2 Sonderrücklagen**

**0,00 €**

Sonderrücklagen wurden nicht gebildet.

**P. 1.3 Ausgleichsrücklage**

**8.083.902,00 €**

VJ: 6.084.145,00 €

Gem. § 75 Abs. 3 GO ist in der Bilanz eine Ausgleichsrücklage zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Jahresüberschüsse können der Ausgleichsrücklage durch Beschluss nach § 96 Abs. 1 S. 2 GO zugeführt werden, Fehlbeträge in der Ergebnisrechnung können durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden.

Der Rat der Stadt Arnsberg hat am 03.12.2019 mit Verwendungsbeschluss gem. § 96 Abs. 1 S. 2 GO entschieden, dass der 2018 erzielte Jahresüberschuss i.H.v. 6.407.096,13 € in Höhe von 1.999.757 € der Ausgleichsrücklage und in Höhe des Restbetrages von 4.407.339,13 € der allgemeinen Rücklage zugeführt werden soll.

Die Zuführung richtet sich damit letztmalig nach § 73 Abs. 3 GO alter Fassung. Danach kann der Jahresüberschuss zur Aufstockung der Ausgleichsrücklage in Höhe von max. 1/3 des Eigenkapitals (1/3 von 24.251.706,20€ = 8.083.902 €) genutzt werden.

Die ab dem 01.01.2019 in Kraft getretenen Vorschriften aus dem NKF Weiterentwicklungsgesetz finden gemäß Erlass des MHKBG vom 15.02.2019 im Hinblick auf die Neufassung des § 75 Abs. 3 Satz 2 GO erst auf Überschüsse des Haushaltsjahres 2019 ff. Anwendung.



**P. 2.2 Sonderposten für Beiträge****64.385.575,85 €**

VJ: 67.218.159,85 €

Zu den Sonderposten für Beiträge gehören die Beitragseinnahmen im Bereich des Straßenbaus nach den Bestimmungen des Baugesetzbuches und des Kommunalabgabengesetzes, sowie die Beiträge nach dem Bundesnaturschutzgesetz (sog. Kostenerstattungsbeträge).

Der größte Anteil der Erschließungskostenbeiträge konnte für die Straße Am Hofacker in Bachum in Höhe von rd. 139.800 € als Sonderposten der aktivierten Straßenbaumaßnahme zugeordnet werden. Darüber hinaus kam es zu Umbuchungen aus der Bilanzposition P. 4.8 Erhaltene Anzahlungen im Rahmen von Aktivierungen. Reduzierungen ergaben sich neben der regulären Auflösung der Beiträge über den Abschreibungszeitraum, da Anteile der Beiträge für Stadtentwässerungsanteile an die Stadtwerke oder Beitragszahler erstattet werden mussten (188.600 €) sowie durch Ausbuchungen von Restbuchwerten von vernichteten Straßen im Rahmen des Neubaus. Letztere wurden jedoch mit dem Eigenkapital verrechnet (P.1.1).

Aus Kostenerstattungsbeträgen von Privatpersonen und Betrieben für ausgleichspflichtige Bauvorhaben sind im Jahr 2019 Sonderposten in Höhe von insgesamt rd. 29.600 € gebildet worden, dafür konnten größtenteils Maßnahmen aus dem Ökokonto der Stadt Arnsberg genutzt werden.

Insgesamt stellt sich die Bilanzposition somit wie folgt dar:

Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Beiträge zu Straßen	64.057.865,49 €	61.400.440,49 €
Beiträge zur Straßenbeleuchtung	1.882.925,00 €	1.729.573,00 €
Kostenerstattungsbeträge zu Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen nach dem Bundesnaturschutzgesetz	1.277.369,36 €	1.255.562,36 €
<b>Summe:</b>	<b>67.218.159,85 €</b>	<b>64.385.575,85 €</b>

**P. 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich****189.172,37 €**

VJ: 389.172,37 €

Überschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen sind gem. § 44 Abs. 6 KomHVO als Sonderposten für den Gebührenaussgleich auszuweisen.

Da die Jahresabschlüsse im Gebührenhaushalt "Friedhöfe" seit Jahren Verluste ausweisen (siehe **Anlage 9**), resultiert der bilanzierte Sonderposten lediglich aus den Abschlüssen der kostenrechnenden Einrichtung "Rettungsdienst". Gem. § 6 Kommunalabgabengesetz NRW sind Gebührenüberschüsse der Rücklage zuzuführen und innerhalb eines Zeitraumes von 4 Jahren auszugleichen.

Im Jahr 2019 erfolgte aufgrund des negativen Ergebnisses im Rettungsdienst keine Zuführung zur Rücklage. Auch auf dem bestehenden Geldmarktkonto aus der Anlage der Gebührenüberdeckungen aus Vorjahren sind aufgrund des derzeitigen Zinsniveaus keine Zinseinnahmen zu verzeichnen. Der Gebührenrückstellungsrücklage wurden in 2019 200.000 € entnommen. Trotzdem ergibt sich im Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst ein negatives Ergebnis von 1.609.869,15 €. Der Verlust ist vorzutragen und in den kommenden Jahren auszugleichen.

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich reduziert sich damit auf 189.172,37 €. Die entsprechenden Veränderungen sind der **Anlage 8** zu entnehmen.



**P. 2.4 Sonstige Sonderposten**

**4.716.165,69 €**  
 VJ: 4.725.871,27 €

Die Stadt Arnberg verwaltet das Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“. Weil sie aber das Stiftungsvermögen nicht selbst finanziert hat, wird auf der Passivseite der Bilanz ein entsprechender Sonderposten in Höhe des aktuellen Stiftungsvermögens ausgewiesen. Der Bilanzposition stehen auf der Aktivseite entsprechende Vermögenswerte, u.a. bei den Ausleihungen (A. 1.3.5) und den Liquiden Mitteln (A. 2.4) gegenüber. Über die Entwicklung des Stiftungsvermögens informiert die **Anlage 7**.

Darüber hinaus sind dieser Bilanzposition Spenden und Eigenleistungen von privaten Unternehmen und übrigen Bereichen zugeordnet.

Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“	486.346,85 €	482.465,71 €
Zuwendungen von privaten Unternehmen	2.783.735,04 €	2.750.937,04 €
Zuwendungen von übrigen Bereichen	371.834,68 €	361.680,24 €
Sonstige Sonderposten	1.083.954,70 €	1.121.082,70 €
<b>Summe:</b>	<b>4.725.871,27 €</b>	<b>4.716.165,69 €</b>

**P. 3 Rückstellungen**

**138.066.556,52 €**  
 VJ: 134.251.430,20 €

Über die Entwicklung der einzelnen Rückstellungen informiert der Rückstellungsspiegel (**Anlage 4**).

**P. 3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen**

**111.015.903,00 €**  
 VJ: 107.274.656,00 €

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden in einem versicherungsmathematischen Gutachten durch die Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw) bewertet. Der Rechnungszinsfuß beträgt gem. § 37 Abs. 1 KomHVO 5,0 %.

	Schlussbilanz 31.12.2018		Veränderung Aufwand/Ertrag		Veränderung Umbuchung		Schlussbilanz 31.12.2019	
	Pensionen	Beihilfe	Differenz Pensionen	Differenz Beihilfe	Pensionen	Beihilfe	Pensionen	Beihilfe
<b>Aktive Beamte</b>	40.961.662 €	11.614.263 €	4.686.342 €	800.252 €	-1.596.140 €	-383.750 €	44.051.864 €	12.030.765 €
<b>Versorgungsempfänger</b>	40.345.205 €	14.353.526 €	-1.113.131 €	-632.216 €	1.596.140 €	383.750 €	40.828.214 €	14.105.060 €
<b>Teilwerte:</b>	<b>81.306.867 €</b>	<b>25.967.789 €</b>	<b>3.573.211 €</b>	<b>168.036 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>84.880.078 €</b>	<b>26.135.825 €</b>
<b>Gesamt:</b>	<b>107.274.656 €</b>		<b>3.741.247 €</b>		<b>0 €</b>		<b>111.015.903 €</b>	

Für Beamte, die - nach verschiedensten dienstrechtlichen Gestaltungen - bei den städtischen Betrieben oder Gesellschaften beschäftigt sind oder waren, obliegt letztlich der Stadt Arnberg weiterhin die Pensionsverpflichtung. Daher sind in den Pensions- und Beihilferückstellungen auch die Rückstellungen für diese Personen enthalten. Den Rückstellungen für diese Beamten stehen Forderungen gegenüber den jewei-

ligen Betrieben in Höhe des anteiligen Beschäftigungsverhältnisses außerhalb des Kernbetriebs entgegen (siehe A. 2.2.2).

Eine Ausnahme bilden die Technischen Dienste und die Stadtentwässerung. Da die Rückstellungen für die Beamten (Aktive und Pensionäre ab 2008) in deren Bilanzen abgebildet werden, erfolgt für diesen Personenkreis kein Ansatz bei dieser Bilanzposition. In der städtischen Bilanz sind lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit auszuweisen (siehe P. 4.7).

Zur Analyse der Erhöhung der Rückstellungen wird auf die Erläuterung der Ergebnisrechnung 11 Personalaufwendungen verwiesen.

### **P. 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten**

**0,00 €**

Rückstellungen für Deponien wurden nicht bilanziert, da die Stadt Arnsberg keine eigene Deponie betreibt.

Für bisher untersuchte potenzielle Altlastenflächen im Bereich der ehemaligen städtischen Kippe für neutralisierte Industrieschlämme (Bergheim, Donnerfeld), des Berliner Platzes und des Rathauses in Hüsten ist noch kein konkreter Sanierungszwang festgestellt und absehbar, so dass keine Rückstellungen für Altlastensanierungen gebildet wurden.

Darüber hinaus sind in 2019 keine weiteren sanierungsbedürftigen Altlastenflächen bekannt geworden.

Für weitere Untersuchungen werden sonstige Instandhaltungsrückstellungen (siehe **Anlage 4** bzw. P. 3.3) vorgehalten.

### **P. 3.3 Instandhaltungsrückstellungen**

**8.695.323,40 €**

VJ: 9.504.394,73 €

Für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen sind Rückstellungen gem. § 37 Abs. 4 KomHVO zu bilden. Von den bisherigen Rückstellungen wurden in 2019 2.064.545,14 € in Anspruch genommen. Nicht mehr benötigte Rückstellungsbeträge i.H.v. 432.030,51 € wurden ertragswirksam aufgelöst. Den Reduzierungen stehen in 2019 Zuführungen von insgesamt 1.687.504,32 € gegenüber.

Diese wurden im Hochbaubereich für dringende Sanierungsbedarfe in/an diversen städtischen Gebäuden und im Tiefbaubereich für verschiedene Straßenbausanierungen gebildet.

Die sonstigen Instandhaltungsrückstellungen beinhalten Mittel für die Restaurierung und Entsäuerung von Archivgut, Erkundungsmaßnahmen im Zusammenhang mit der weiteren Gefährdungsabschätzung der Neutrakippe (Neheim/Bergheim), Untersuchungen im Rahmen der Altablagerungen im Bereich des Berliner Platzes (siehe P. 3.2), Verkehrssicherungsmaßnahmen an einer Ausgleichsfläche sowie für den Rückbau des Sportplatzes Wennigloh.

Diese sind im Rückstellungsspiegel unter Punkt 3. Instandhaltungsrückstellungen (siehe **Anlage 4**) dargestellt.

Position	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Instandhaltungsrückstellung Hochbau	6.645.486,84 €	5.657.917,79 €
Instandhaltungsrückstellung Tiefbau	2.723.102,05 €	2.925.639,69 €
Sonstige Instandhaltungsrückstellung	135.805,84 €	111.765,92 €
<b>Summe:</b>	<b>9.504.394,73 €</b>	<b>8.695.323,40 €</b>

### P. 3.4 Sonstige Rückstellungen

**18.355.330,12 €**  
VJ: 17.472.379,47 €

Gem. § 37 Abs. 5 KomHVO sind für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag nicht genau bekannt sind, Rückstellungen zu bilden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist.

Rückstellung für:	Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
Urlaubsansprüche	1.807.834,45 €	2.046.888,61 €
Überstunden / Gleitzeitguthaben	1.511.828,83 €	1.705.542,34 €
Altersteilzeit für Tariflich Beschäftigte und Beamte	1.799.359,00 €	2.107.136,00 €
Überörtliche Prüfung	56.000,00 €	74.000,00 €
Pensionsausgleichsverpflichtung bei Dienstherrnwechsel	510.640,00 €	501.780,00 €
Ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen, Zusagen, etc. / Kindergartenrücklage / Prozesskosten / Drohverlusten	8.209.423,73 €	6.703.298,68 €
Abrechnung von Leistungen/Transferzahlungen für Vorjahre	2.247.942,44 €	3.801.948,64 €
Forderungen der Südwestfalen-IT (SIT) aus Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte der SIT	829.351,02 €	814.735,85 €
mögliche Nachzahlungen (amtsangemessene Besoldung)	500.000,00 €	600.000,00 €
<b>Summe:</b>	<b>17.472.379,47 €</b>	<b>18.355.330,12 €</b>

Bei der Rückstellung für **Resturlaubsansprüche** ist in 2019 insgesamt eine Erhöhung in Höhe von rd. 239.000 € zu verzeichnen. Sowohl bei den Beamten (+100.200 €) als auch bei den tariflich Beschäftigten (+138.800 €) steigen die bestehenden Resturlaubsansprüche weiter deutlich an.

Auch die **Überstundenrückstellung** erhöht sich in 2019 um rd. 193.700 € (Beamte +124.800 € und tariflich Beschäftigte +68.900 €).

Bei der Rückstellung für **Altersteilzeit** ergibt sich in 2019 eine Erhöhung des Bilanzwertes. Für bestehende Altersteilzeitvereinbarungen wurden Entnahmen in Höhe von insgesamt rd. 134.400 € gebucht. Diesen Entnahmen standen Zuführungen i.H.v. rd. 197.200 € gegenüber. Darüber hinaus wurde der bisherige Potenzialbetrag in 2019 aufgrund der weiterhin bestehenden Nachfrage im Bereich der Altersteilzeit für neue Altersteilzeitfälle angepasst und auf 1.470.000 € erhöht. Insgesamt ergibt sich für die Altersteilzeitrückstellung damit ein Bilanzwert in Höhe von 2.107.136 €.

Bei der **Rückstellung für Pensionsverpflichtungen** bei Dienstherrnwechseln ergibt sich in 2019 insgesamt eine Reduzierung um 8.860 €.



Im Bereich der **Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen und für Prozesskosten** erfolgte für eine Gewerbesteuererstattung aus dem Jahr 2017 eine Inanspruchnahme i.H.v. rd. 1,7 Mio. €. Der Betrag von 6,7 Mio. € bezieht sich überwiegend mit 5,66 Mio. € auf Rückstellungen für weitere Gewerbesteuererstattungen, 409.000 € aus der Vereinbarung zum Umlegungsverfahren Stadtbruch für eventuelle Kosten im weiteren Umlegungsprozess und 243.000 € für Steuernachforderungen aus einem evtl. Betrieb gewerblicher Art im Zusammenhang mit Werbeeinnahmen im Stadtgebiet.

Die **Abrechnungen von Leistungen/Transferzahlungen für Vorjahre** steigen an, da insbesondere hohe Rückstellungen für den Spartenabschluss Forst (rd. 700.000 €), Rückzahlungen von FlüAG-Mitteln (362.000 €), Abrechnungen von KiBiz-Leistungen und freiwilligen Kita-Trägeranteilen (600.000 €) sowie Leistungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung (584.000 €) gebildet wurden.

Darüber hinaus wurde für mögliche Nachzahlungen aufgrund anhängiger Verfahren zum Thema **amtsangemessene Besoldung der Beamtinnen und Beamten** in 2018 eine entsprechende Rückstellung gebildet. Das Bundesverfassungsgericht hat in verschiedenen Entscheidungen Grundsätze für eine amtsangemessene Alimentation von Beamtinnen und Beamten aufgestellt. Aufgrund einer Entscheidung des Bundesverwaltungsgerichts vom 30.10.2018 (2 C 32.17, 2 C 34.17), wonach die Besoldung der Beamten des Landes Niedersachsen in diversen Besoldungsgruppen in verfassungswidriger Weise zu niedrig bemessen war, liegen rd. 150 Anträge und Widersprüche von Beamtinnen und Beamten der Stadt Arnsberg vor, die eine amtsangemessene Besoldung einfordern.

Ob und in welcher Höhe hier ggf. berechnete Ansprüche geltend gemacht werden können, soll auf Empfehlung des Finanzministeriums NRW mit Blick auf anhängige Verfahren beim OVG Münster abgewartet werden. Die vorliegenden Verfahren sind daher ruhend gestellt. Da im Fall der Feststellung nicht amtsangemessener Besoldung mit Nachforderungen für Zeiträume von mehr als 3 Jahren zu rechnen ist, sind vorsorglich entsprechende Rückstellungen zu bilden. Mit Blick auf die hohe Anzahl der gestellten Anträge und Widersprüche und der damit verbundenen möglichen Besoldungsnachzahlungen und Zuführungen zu Pensionsrückstellungen wurde in 2018 eine Rückstellung in Höhe von 500.000 € gebildet. Da das laufende Verfahren beim OVG Münster noch nicht abgeschlossen ist, könnten sich auch für das Jahr 2019 mögliche Nachforderungen ergeben. Im Jahresabschluss 2019 wird die bisherige Rückstellung daher um 100.000 € auf insgesamt 600.000 € erhöht.

#### **P. 4 Verbindlichkeiten**

**230.043.737,01 €**  
VJ: 233.611.862,70 €

Der Bilanzposten Verbindlichkeiten beinhaltet alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Schulden. Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Der Bilanzausweis orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten, z.B. aus Krediten für Investitionen und zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite), aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen und sonstigen Verbindlichkeiten.

Die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten sind aus dem **Verbindlichkeitspiegel** (siehe **Anlage 3**) ersichtlich.

##### **P. 4.1 Anleihen**

**0,00 €**

Anleihen bestehen nicht.

**P. 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

**86.710.542,02 €**  
 VJ: 90.861.945,20 €

Die Stadt Arnberg hat in 2019 nur einen Kredit (1.502.222 €) im Rahmen des Programms „Gute Schule“ aufgenommen. Hier ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil das Land NRW die Zins- und Tilgungsleistungen in voller Höhe übernimmt.

In 2019 sinkt die Gesamtverschuldung aus Investitionskrediten insgesamt um rd. 4,2 Mio. €.

	Schulden allgemein	Schulden ohne direkte Haushaltsbelastung				Schulden insgesamt
		Programm "Gute Schule"	Schulbau-erneuerung	Sekundar-schulen	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	
<b>Stand 31.12.2018</b>	<b>62.216.511,99 €</b>	<b>1.502.222,00 €</b>	<b>2.998.074,60 €</b>	<b>16.694.100,00 €</b>	<b>7.451.036,61 €</b>	<b>90.861.945,20 €</b>
Neuaufnahmen	0,00 €	1.502.222,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.502.222,00 €
Ordentliche Tilgung	4.002.131,87 €	19.770,00 €	1.002.789,34 €	322.120,00 €	306.813,97 €	5.653.625,18 €
<b>Stand 31.12.2019</b>	<b>58.214.380,12 €</b>	<b>2.984.674,00 €</b>	<b>1.995.285,26 €</b>	<b>16.371.980,00 €</b>	<b>7.144.222,64 €</b>	<b>86.710.542,02 €</b>

Zur weiteren Analyse der Verschuldung wird auf den Lagebericht verwiesen.

**P. 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung**

**111.640.517,42 €**  
 VJ: 114.275.761,29 €

Zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit nimmt die Stadt Arnberg Kredite zur Liquiditätssicherung (sog. Kassenkredite) auf. Sie beinhalten insbesondere die Defizite der kameralen Verwaltungshaushalte aus den Jahren der Haushaltssicherung seit 1994. Diese Verbindlichkeiten haben sich durch die Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise 2009 erheblich erhöht (Stand zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz im Jahr 2008: 85.782.355,36 €).

Bei dieser Bilanzposition ist zu berücksichtigen, dass die Stadt Arnberg im Liquiditätsverbund für ihre Gesellschaften insgesamt die Kredite zur Liquiditätssicherung aufgenommen hat.

Die Bilanzsumme enthält somit nicht nur die städtischen Liquiditätskredite, sondern auch die der Gesellschaften im Liquiditätsverbund. Diese Kreditaufnahmen stellen für die Stadt Arnberg Forderungen gegenüber den Gesellschaften dar. Gleichzeitig senken Liquiditätsüberschüsse bei den Gesellschaften die städtischen Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten.

Die Entwicklung der Liquiditätskredite stellt sich wie folgt dar:

	<b>Schlussbilanz 31.12.2018</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2019</b>
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	96.982.000,00 €	99.145.000,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber Versicherungen	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber städt. Gesellschaften	7.293.761,29 €	2.495.517,42 €
Verbindlichkeiten insgesamt	114.275.761,29 €	111.640.517,42 €
abzgl. Kreditsumme Gesellschaften (siehe A. 2.2.2.a)	-20.004.098,95 €	-20.204.822,32 €
<b>Städtische Liquiditätskredite</b>	<b>94.271.662,34 €</b>	<b>91.435.695,10 €</b>
<b>Somit Reduzierung der städtischen Kassenkredite</b>	<b>-2.835.967,24 €</b>	

Bei der Entwicklung der städtischen Kassenkredite muss darüber hinaus berücksichtigt werden, dass diese stichtagsbezogen auch durch Einzahlungen und Auszahlungen im Investitionsbereich beeinflusst werden. So entstanden in den Jahresabschlüssen Einzahlungsüberschüsse im Investitionsbereich, die bis zur Inanspruchnahme für neue Investitionen im Kassenkreditbestand geführt werden.

Die Entwicklung stellt sich wie folgt dar:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	€	€	€	€	€	€	€	€
Kassenkredite insgesamt	141.995.327	134.495.378	130.334.127	120.851.090	123.243.262	112.897.528	114.275.761	111.640.517
Anteil für Liquiditätsverbund	20.705.200	23.100.325	16.699.185	16.435.526	18.640.189	17.775.819	20.004.099	20.204.822
Kassenkredite nur städt. Haushalt	121.290.127	111.395.053	113.634.942	104.415.565	104.603.072	95.121.709	94.271.662	91.435.695
Auswirkungen Überschüsse Investitionseinzahlungen	6.838.224	6.649.940	1.513.521	2.314.431	1.012.954	4.984.703	2.743.735	593.383
Nur Kassenkredite zur Liquiditätssicherung	128.128.350	118.044.993	115.148.463	106.729.996	105.616.026	100.106.412	97.015.397	92.029.079

Somit wurde in 2019 der Bestand an Krediten zur Liquiditätssicherung als reine Kassenkredite um rd. 5,0 Mio. € reduziert (Punkt 3 im Lagebericht).

**P. 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen** **13.820,92 €**  
 VJ: 18.982,29 €

Die Stadt Arnsberg hat sich in der Vergangenheit zu Schuldendiensthilfen verpflichtet. Diese Schuldendienstverpflichtungen stellen Vorgänge dar, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen. Bei den Schuldendienstverpflichtungen handelt es sich um Zinsübernahmen oder um Zins- und Tilgungsübernahmen. Die Verpflichtung wird mit der Restschuld der jeweiligen Kredite bilanziert.

Derzeit leistet die Stadt Arnsberg nur noch Schuldendiensthilfen für die Freilichtbühne Herdringen. Unter Berücksichtigung der Tilgung und Zinsen in 2019 verringert sich diese Verbindlichkeit auf 13.820,92 €

**P. 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** **4.412.124,11 €**  
 VJ: 4.312.263,99 €

Dieser Bilanzposten umfasst offene Zahlungen an Dritte, die aufgrund von erbrachten Lieferungen und Leistungen in 2019, noch in 2020 auszugleichen sind. Die betragslichen Schwankungen bei dieser Position sind abhängig von der Rechnungsstellung der Lieferanten und Baufirmen.

**P. 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen** **914.696,74 €**  
 VJ: 1.203.629,60 €

Transferleistungen stellen Leistungen der Stadt an Dritte dar, ohne dass die Stadt dadurch einen Anspruch auf eine konkrete Gegenleistung erwirbt. Bei dieser Bilanzposition handelt es sich in der Regel um Leistungen der Jugendhilfe, Leistungen an Asylbewerber, Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (UVG) und sonstige soziale Leistungen, die im betreffenden Jahr (2019) zur Auszahlung angeordnet, tatsächlich aber erst im Folgejahr (2020) ausgezahlt wurden.

**P. 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten**

**11.077.537,23 €**  
 VJ: 13.488.984,10 €

Unter den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ werden alle restlichen Verbindlichkeiten der Stadt ausgewiesen, die bei den anderen Bilanzpositionen noch nicht aufgenommen sind. Folgende Positionen sind dabei von besonderer Bedeutung:

Position		Schlussbilanz 31.12.2018	Schlussbilanz 31.12.2019
I	Durchlaufende Posten Kostenerstattungsbeiträge und Erschließungsbeiträge aus Grundstücksverkäufen	795.704,60 €	691.513,54 €
II	Erhaltene Spenden	97.535,38 €	94.813,84 €
III	Durchlaufende Posten Sozialgesetzbuch II und XII (Jobcenter)	3.881.353,55 €	3.493.854,06 €
IV	Durchlaufende Posten Grundbesitzabgaben	139.357,32 €	143.932,67 €
V	Durchlaufende Posten Ausgleichsabgabe	25.997,86 €	41.916,32 €
VI	Ablösung von Stellplatzverpflichtungen	721.642,16 €	729.311,54 €
VII	Verbindlichkeiten aus Pensions- und Beihilferückstellungen gegenüber den Technischen Diensten und der Stadtentwässerung	2.054.285,00 €	2.185.727,00 €
VIII	Restliche sonstige Verbindlichkeiten	5.773.108,23 €	3.696.468,26 €
<b>Summe:</b>		<b>13.488.984,10 €</b>	<b>11.077.537,23 €</b>

- I) Im Gewerbegebiet Gut Nierhof II wurden in den vergangenen Jahren Grundstücke bzw. Optionsflächen veräußert. Die mit dem Kaufpreis vereinnahmten Beträge für spätere Erschließungs- und Ausgleichsmaßnahmen werden bis zur tatsächlichen Umsetzung der Baumaßnahmen und der dann erforderlichen Umbuchung in den Sonderposten bei den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ bilanziert. In 2019 erfolgten mehr Auszahlungen für umgesetzte Maßnahmen als Neuzugänge durch Verkäufe.
- II) Nicht verausgabte Spendeneinnahmen stellen zum Zeitpunkt der Schlussbilanz Verbindlichkeiten dar, da die Spendengelder noch nicht zweckentsprechend verwandt wurden.
- III) Den bestehenden Verbindlichkeiten aus dem Bereich des Sozialgesetzbuches II und XII (Jobcenter) stehen Forderungen gegenüber.
- IV) Die Stadt Arnsberg erhebt über den Grundbesitzabgabenbescheid Abfall-, sowie Straßenreinigungs- und Winterdienstgebühren.  
  
Die Gebühren werden für den Eigenbetrieb Technische Dienste erhoben. Die Stadt leitet diese Einzahlungen weiter. Es entsteht hierdurch keine Auswirkung auf die städtische Ergebnisrechnung. Die entsprechenden Forderungen, sofern noch nicht ausgeglichen - auch aus Vorjahren, befinden sich auf der Aktivseite unter Punkt A. 2.2.1.
- V) Die Stadt Arnsberg erhält vom Landschaftsverband Westfalen-Lippe, dem LWL – Integrationsamt Westfalen, einen Anteil vom Aufkommen der Ausgleichsabgabe im Sinne des SGB IX und gewährt aus diesen Mitteln Zuschüsse an Firmen zur Rehabilitation und Teilhabe behinderter Menschen am Arbeitsleben. Sofern die Zuschüsse an Dritte noch nicht bewilligt wurden, bzw. gewährte Darlehen hieraus zurückfließen, sind die noch zur Verfügung stehenden zweckgebundenen Mittel als Verbindlichkeit zu bilanzieren.
- VI) Eine weitere Position bildet die Ablösung von Stellplatzverpflichtungen. Im Jahr 2019 sind neue Stellplatzablösungen für den Stadtteil Neheim erfolgt.



VII) Für die aktiven Beamten der Technischen Dienste und der Stadtentwässerung werden die Pensions- und Beihilferückstellungen vollständig in den Bilanzen der Betriebe abgebildet. In der städtischen Bilanz sind daher lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die von diesem Personenkreis für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit ausgewiesen.

VIII) Hierbei handelt sich insbesondere um Verbindlichkeiten für Leistungen, die wirtschaftlich dem Jahr 2019 zuzuordnen sind, deren Auszahlung aber erst später erfolgt. Diese Position sinkt gegenüber dem Vorjahr deutlich um 2,1 Mio. €.

Von der Bilanzposition i.H.v. 3,6 Mio. € sind im Jahresabschluss 2019 alleine rd. 2,9 Mio. € für Kreditaufnahmen aus dem Programm „Gute Schule“ enthalten. Der Betrag wird im Zeitpunkt der Fertigstellung der Maßnahmen in die sonstigen Sonderposten umgebucht und über die Nutzungsdauer aufgelöst.

**P. 4.8 Erhaltene Anzahlungen**

**15.274.498,57 €**  
 VJ: 9.450.296,23 €

Sofern Zuwendungen zu Investitionen zum Bilanzstichtag noch nicht zweckentsprechend verwendet wurden, also die Anschaffung oder Herstellung des Vermögensgegenstandes noch nicht abgeschlossen ist, sind die Zuwendungen unter den „Erhaltenen Anzahlungen“ zu bilanzieren.

Die Vorausleistungen auf Erschließungsbeiträge werden bis zur Fertigstellung der Erschließungsanlage ebenfalls als „Erhaltene Anzahlung“ bilanziert. Erst bei Fertigstellung der Anlage wird der Anteil in den Sonderposten umgebucht.

<b>Position</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2018</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2019</b>
Vorausleistungen auf Erschließungsbeiträge	2.236.930,37 €	2.276.272,90 €
Schul-/Bildungspauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	0,00 €	159.686,92 €
Sportpauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	109.245,77 €	192.960,10 €
Feuerschutzpauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	0,00 €	179.991,97 €
Investitionspauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen)	1.017.949,04 €	2.266.043,29 €
Landeszuweisungen zu noch nicht abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen	4.090.668,21 €	8.477.247,51 €
Erhaltene Beitragszahlungen zu konkreten noch nicht abge- schlossenen Straßenbaumaßnahmen	1.829.553,84 €	1.626.346,88 €
Sonstiges	165.949,00 €	95.949,00 €
<b>Summe:</b>	<b>9.450.296,23 €</b>	<b>15.274.498,57 €</b>

**P. 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

**17.506.080,08 €**  
 VJ: 16.966.123,76 €

Auf der Passivseite der Bilanz sind Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag vorliegen, diese aber Erträge für eine Folgeperiode darstellen.

<b>Position</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2018</b>	<b>Schlussbilanz 31.12.2019</b>
Passivierung von Friedhofgebühren aus Grabnutzungsrechten	13.991.541,24 €	14.072.720,96 €
"Echte" Rechnungsabgrenzung z.B. Landeszuweisungen für Offene Ganztagschulen, Integrationspauschale	140.363,33 €	805.174,33 €
Landesmittel zur Finanzierung des Ausbaus für unter Dreijährige für freie Träger von Kindertagesstätten und im Bereich der Tagespflege	1.335.646,00 €	1.219.092,00 €
Investive Zuschüsse an Sportvereine u.a. finanziert durch die Sportpauschale	724.700,24 €	718.002,24 €
Kostenerstattungsbeiträge für (Öko-) Ausgleichsmaßnahmen, für von Dritten erstellte Maßnahmen, Waldumwandlungen etc.	173.514,95 €	168.051,55 €
Sonstiges	600.358,00 €	523.039,00 €
<b>Summe:</b>	<b>16.966.123,76 €</b>	<b>17.506.080,08 €</b>

Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) wurden für die Friedhofsgebühren bezüglich der **Grabnutzungsrechte** gebildet. Die erhaltenen Zahlungen werden über den Zeitraum der Nutzungsdauer periodengerecht abgegrenzt und später anteilmäßig in den jeweiligen Haushaltsjahren in den Ertrag aufgelöst. Im Saldo aus Zuführungen und Auflösungen ergibt sich für 2019 eine Zuführung i.H.v. rd. 81.180 €.

Weitere „echte“ pRAP wurden 2019 für Teile der Integrationspauschale und Landeszuweisungen für Offene Ganztagschulen gebildet, die für Leistungen im neuen Kalenderjahr bestimmt sind.

Die weiteren Positionen beziehen sich insbesondere auf passivierte Fördermittel zu geleisteten investiven Zuschüssen und reduzieren sich analog zu der jährlichen Auflösung.

## Erläuterung der Ergebnisrechnung 2019

### 1. Vorbemerkung

Die nachfolgenden Ausführungen erläutern die Abweichungen der Ergebnisse 2019 zu den Haushaltsansätzen der Ergebnisrechnung. Erläutert werden nur die Änderungen, die erheblich sind und die nicht nur durch reine buchhalterische Gründe zu Differenzen zwischen Ansatz und Ergebnis geführt haben.

Im Dezember 2011 hatte der Landtag NRW das Stärkungspaktgesetz beschlossen. Für überschuldete oder von Überschuldung bedrohte Kommunen stehen damit Konsolidierungshilfen zur Verfügung. Im Gegenzug müssen die betroffenen Städte und Gemeinden einen klaren Sanierungskurs einschlagen. Die Stadt Arnsberg gehört zu den Städten, die zwingend am Stärkungspakt teilnehmen.

Gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes für das Land NRW ist ein Haushaltssanierungsplan aufzustellen und jährlich fortzuschreiben. Der Haushaltssanierungsplan zum Haushaltsjahr 2019 wurde im November 2018 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 06.02.2019 durch diese genehmigt.

#### Begriffserklärungen

Ansatz	Der vom Rat beschlossene Haushaltsansatz 2019.
Planung	„Fortgeschriebener Planansatz“ gem. § 39 KomHVO. Er entspricht dem vom Rat beschlossenen Ansatz, der durch rechtlich zulässige Anpassungen i.R.d. flexiblen Haushaltswirtschaft verändert wurde, z.B. durch über- oder außerplanmäßige Aufwendungen, Budgetumbuchungen oder Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit (Mehrerträge zu Mehraufwendungen, Minderaufwendungen zu Mehraufwendungen). Des Weiteren berücksichtigt die Planung Ermächtigungsübertragungen von 2018 nach 2019.
Ergebnis	Summe der Erträge und Aufwendungen, die dem Haushaltsjahr 2019 wirtschaftlich zugeordnet wurden.

Erläutert werden die Abweichungen zwischen Ansatz und Ergebnis, da entscheidend ist, wie das Jahresergebnis zu dem vom Rat beschlossenen Haushalt differiert. In der Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes für 2019 wurden größere Veränderungen bei den Haushaltsplanungen 2019 (zweites Jahr des Doppelhaushalts 2018/2019) berücksichtigt. Auf diese Veränderungen wird in den folgenden Erläuterungen eingegangen, soweit sie erheblich sind.

### 2. Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Summe des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses. Es wird als positiver oder negativer Betrag abgebildet und zeigt das Ergebnis der wirtschaftlichen Entwicklung der Kommune.

Das vorliegende Ergebnis der Jahresrechnung 2019 weist einen **Überschuss von 4.442.088,81 €** aus. Gegenüber der Haushaltsplanung (siehe Spalte Ansatz) mit einem Überschuss von 587.905 € ergibt sich somit eine **Ergebnisverbesserung in Höhe von 3.854.183,81 €**

Das Jahresergebnis setzt sich aus folgenden Teilbereichen zusammen:



Ergebnisrechnung 2019					
	Ansatz	Fortschreibung	Ergebnis	Differenz Ergebnis-Ansatz	
	€	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	-49.965	-722.965	3.504.689,02	+3.554.654,02	+7.114,29
Finanzergebnis	637.870	1.122.870	937.399,79	+299.529,79	+46,96
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>587.905</b>	<b>399.905</b>	<b>4.442.088,81</b>	<b>+3.854.183,81</b>	<b>+655,58</b>
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0,00	+0,00	+0,00
<b>Jahresergebnis</b>	<b>587.905</b>	<b>399.905</b>	<b>4.442.088,81</b>	<b>+3.854.183,81</b>	<b>+655,58</b>

Die größten Veränderungen mit Auswirkungen auf das Jahresergebnis im Haushaltsjahr 2019 ergeben sich bei folgenden Positionen:

- + Höhere Erträge bei der Gewerbesteuer (netto unter Berücksichtigung der zugehörigen Umlagen und der Zinserträge) i.H.v. 5,8 Mio. €
- + Niedrigere Kreisumlage i.H.v. 3,7 Mio. €
- + Verbesserung des Haushaltssanierungsplanes i.H.v. 3,3 Mio. €
- + Verbesserungen im Bereich Abschreibungen und Sonderpostenaufösungen i.H.v. 1,5 Mio. €
- + Niedrigere Zinsaufwendungen und höhere Zinserstattungen der städtischen Gesellschaften i.H.v. 1,1 Mio. €
- + Höhere Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer i.H.v. 0,9 Mio. €
- Niedrigere allgemeine Schlüsselzuweisungen i.H.v. 3,3 Mio. €
- Höherer Zuschussbedarf im Bereich der Hilfen zur Erziehung i.H.v. 2,6 Mio. €
- Verluste der kostenrechenenden Einrichtung Rettungsdienst i.H.v. 1,6 Mio. €
- Höhere Personal- und Versorgungsaufwendungen i.H.v. 1,1 Mio. €
- Geringere Grundsteuererträge i.H.v. 1,0 Mio. €

Die Fortschreibung für das zweite Jahr des Doppelhaushalts berücksichtigte bereits die Verbesserungen bei der Gewerbesteuer (teilweise) und der Kreisumlage sowie die Verschlechterungen bei den Allgemeinen Schlüsselzuweisungen, den Personalkosten und die ausgesetzte Grundsteuererhöhung. In der Summe ist die Abweichung zu Haushaltsveranschlagung und Fortschreibung annähernd gleich (+4,04 Mio. € bzw. +3,85 Mio. €).

Der Sanierungsplan schließt um rd. 3,3 Mio. € besser ab, als in der Planung erwartet. Diese Verbesserung ist insbesondere auf folgende positive Entwicklungen zurückzuführen:

- Reduzierung der Zinsaufwendungen aufgrund des Haushaltssanierungsplanes (I-26/27) i.H.v. 1,03 Mio. €
- Wiedereinführung des Härteausgleichs im Bereich der Kostenbeteiligung der kreisangehörigen Kommunen an den Hartz IV-Kosten des Hochsauerlandkreises (I-30) i.H.v. 0,5 Mio. €
- Höhere Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung (II-7) i.H.v. 1,02 Mio. €
- Höhere Gewerbesteuererträge (II-1 und II-17a) i.H.v. 0,6 Mio. €



Die hier genannten Verbesserungen im Haushaltssanierungsplan zeigen den Vergleich zwischen den Werten aus der Fortschreibung 2019 und der tatsächlichen Umsetzung (siehe auch Punkt 7 dieser Erläuterung und **Anlage 11**).

Insgesamt gesehen liegt mit der Erhöhung des Überschusses um rd. 3,85 Mio. € ein deutlich besseres Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit gegenüber der Haushaltsplanung vor. Dabei müssen jedoch auch die direkten Verrechnungen von Abgängen aus dem Anlagevermögen und Wertveränderungen von Finanzanlagen gem. § 44 Abs. 3 KomHVO berücksichtigt werden. Diese Verrechnungen fließen nicht mehr in das Jahresergebnis ein, beeinflussen aber unmittelbar die Höhe der allgemeinen Rücklage und damit den Stand des Eigenkapitals. Sie müssen daher bei der Beurteilung des Jahresabschlusses zusammen mit dem Jahresergebnis betrachtet werden.

Für das Jahr 2019 stellt sich dies wie folgt dar:

Jahresergebnis 2019	+ 4.442.088,81 €
Verrechnungen mit dem Eigenkapital	- 912.744,50 €
Auswirkungen auf das Eigenkapital	+ 3.529.344,31 €

Mit dem Jahresergebnis 2019 kann das Eigenkapital, welches im Abschluss 2018 bei 24,3 Mio. € bzw. 3,76 % der Bilanzsumme lag, wieder erhöht werden. Es liegt mit 27,8 Mio. € zwar wieder über dem Eigenkapitalwert 2012, also dem Wert zu Beginn des Stärkungspaktes, aber weiterhin noch erheblich unter dem Eröffnungsbilanzwert vom 01.01.2008 i.H.v. 94,9 Mio. € (13,91 %).

Durch den Stärkungspakt sollen die Haushalte der teilnehmenden Kommunen saniert werden. Dazu gehören neben den angestrebten ausgeglichenen Haushalten, die Reduzierung der Verschuldung und die Wiederherstellung der Handlungsfähigkeit der Kommunen. Zu dieser dauerhaften Handlungsfähigkeit gehört auch eine ausreichende Eigenkapitalausstattung, da andernfalls die Kommunen dauerhaft in der Haushaltskonsolidierung verbleiben. Deshalb wird mit dem positiven Ergebnis 2019 und dem damit möglichen höheren Eigenkapital lediglich die Chance erhöht, dass die Stadt Arnsberg nach Ablauf des Stärkungspaktes 2021 langfristig ihre Handlungsfähigkeit behält.

In den nachfolgenden Ausführungen wird die Jahresrechnung 2019 näher analysiert.

### 3. Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis weist die Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit der Stadt ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Erträge und Aufwendungen.

Der Vergleich des Ansatzes mit dem Ergebnis 2019 zeigt, dass sich das ordentliche Ergebnis um rd. 3,55 Mio. € verbessert hat. Diese Verbesserung ergibt sich aus dem Saldo der Mehrerträge i.H.v. rd. 2,22 Mio. € und den Minderaufwendungen i.H.v. rd. 1,34 Mio. €.

Die Veränderungen bei den ordentlichen Erträgen ergeben sich insbesondere bei den

- Steuern und ähnlichen Abgaben (+3,6 Mio. €)
- Zuwendungen und allgemeine Umlagen (-3,2 Mio. €)
- Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (-1,3 Mio. €)
- Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+1,6 Mio. €)
- Sonstige ordentliche Erträge (+1,5 Mio. €)

Auf der Aufwandsseite liegen die größeren Abweichungen insbesondere bei den

- Personal- und Versorgungsaufwendungen (+1,8 Mio. €)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (+2,7 Mio. €)
- Transferaufwendungen (-5,8 Mio. €)

Die wesentlichen Veränderungen der einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen der Ergebnisrechnung werden im Folgenden dargestellt.

Übersicht über die Erträge, Aufwendungen und das ordentliche Ergebnis:

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
1 Steuern und ähnliche Abgaben	113.319.400	115.474.500,00	116.904.840,61	+3.585.440,61	+3,16
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	54.266.867	52.192.505,06	51.069.938,90	-3.196.928,10	-5,89
3 Sonstige Transfererträge	2.732.500	3.119.612,78	2.261.471,95	-471.028,05	-17,24
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.240.050	15.718.082,85	13.979.267,88	-1.260.782,12	-8,27
5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte	2.088.250	2.215.664,09	2.714.936,13	+626.686,13	+30,01
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.129.270	10.906.869,62	11.738.921,27	+1.609.651,27	+15,89
7 Sonstige ordentliche Erträge	5.090.410	6.149.620,21	6.595.922,64	+1.505.512,64	+29,58
8 Aktivierte Eigenleistungen	710.000	710.000,00	520.626,60	-189.373,40	-26,67
9 Bestandsveränderungen	0	0,00	8.303,03	+8.303,03	+100,00
<b>10 Ordentliche Erträge (Summe)</b>	<b>203.576.747</b>	<b>206.486.854,61</b>	<b>205.794.229,01</b>	<b>+2.217.482,01</b>	<b>+1,09</b>
11 Personalaufwendungen	51.305.500	53.282.638,77	53.733.500,47	+2.428.000,47	+4,73
12 Versorgungsaufwendungen	4.503.500	4.533.500,00	3.918.242,07	-585.257,93	-13,00
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.014.510	37.035.565,53	35.683.626,69	+2.669.116,69	+8,08
14 Bilanzielle Abschreibungen	16.857.900	16.857.900,00	15.571.659,85	-1.286.240,15	-7,63
15 Transferaufwendungen	88.359.067	86.039.714,18	82.548.744,36	-5.810.322,64	-6,58
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.586.235	11.307.449,38	10.833.766,55	+1.247.531,55	+13,01
<b>17 Ordentliche Aufwendungen (Summe)</b>	<b>203.626.712</b>	<b>209.056.767,86</b>	<b>202.289.539,99</b>	<b>-1.337.172,01</b>	<b>-0,66</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-49.965</b>	<b>-2.569.913,25</b>	<b>3.504.689,02</b>	<b>+3.554.654,02</b>	<b>+7.114,29</b>

### 3.1 Ordentliche Erträge

1 Steuern und ähnliche Abgaben					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Grundsteuern	14.334.800	13.517.800,00	13.343.865,68	-990.934,32	-6,91
Gewerbsteuer	50.176.000	53.000.000,00	54.344.505,41	+4.168.505,41	+8,31
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	36.390.700	36.184.300,00	36.115.796,75	-274.903,25	-0,76
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	7.569.100	7.923.600,00	8.488.661,07	+919.561,07	+12,15
Vergnügungssteuer	900.000	900.000,00	658.110,64	-241.889,36	-26,88
Hundesteuer	445.000	445.000,00	461.740,49	+16.740,49	+3,76
Steuer auf Vergnügungen sexueller Art	40.000	40.000,00	59.177,80	+19.177,80	+47,94
Familienleistungsausgleich	3.463.800	3.463.800,00	3.432.982,77	-30.817,23	-0,89
<b>Summe</b>	<b>113.319.400</b>	<b>115.474.500,00</b>	<b>116.904.840,61</b>	<b>+3.585.440,61</b>	<b>+3,16</b>

Bei den **Steuern und ähnlichen Abgaben** zeigt sich im Vergleich zum Ansatz eine Ergebnisverbesserung von rd. 3,59 Mio. €.

Die **Gewerbsteuer** liegt 4,17 Mio. € und damit um 8,31 % über der Haushaltsplanung. In der Fortschreibung für 2019 wurde bereits ein steigender Gewerbesteuerertrag erwartet, sodass die Planung auf 53 Mio. € erhöht wurde. Hierzu liegt das Ergebnis immer noch 1,34 Mio. € oder 2,53 % höher. Trotz der gestiegenen Gewerbesteuereinnahmen fallen die zu zahlende Gewerbesteuerumlage und der Anteil am Fonds Deutsche Einheit um insgesamt rd. 0,8 Mio. € niedriger aus. Dies begründet sich insbesondere darin, dass die Umlagen nach den Ist-Einzahlungen erhoben werden und ein Teil der Gewerbsteuer zwar im Ertrag dem Jahr 2019 zuzuordnen ist, die Einzahlungen aber erst in 2020 erfolgen.

Eine Verbesserung ergibt sich auch bei dem **Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer**, die mit 8,49 Mio. € erheblich über dem Haushaltsansatz von 7,57 Mio. € liegt.

Der Haushaltsansatz 2019 der **Grundsteuern** beinhaltet eine Erhöhung der Grundsteuer B um 35 %-Punkte gem. dem Haushaltssanierungsplan 2018. Aufgrund der besseren wirtschaftlichen Rahmenbedingungen, der Maßnahmen zur Stärkung der kommunalen Finanzen (z.B. „5-Mrd. €-Entlastung“) und durch höhere Konsolidierungserfolge im Haushaltssanierungsplan, konnte auf die Anhebung des Steuersatzes 2019 i.R.d. Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes verzichtet werden. Der Ansatz wird insbesondere deshalb um 0,99 Mio. € unterschritten. Die fortgeschriebene Planung berücksichtigte die Entwicklung bereits, wird jedoch auch um 0,17 Mio. € verfehlt.

Eine weitere Verschlechterung ergibt sich bei der **Vergnügungssteuer** mit -0,24 Mio. € bzw. -26,9 %. Der Grund hierfür ist die Umsetzung des Glücksspielstaatsvertrages (u.a. keine Mehrfachkonzessionen, neuer Mindestabstand zwischen den Spielstätten). Die Spielhallen müssen die Anzahl der Geräte sukzessiv reduzieren. Entsprechend sinken die Steuereinnahmen erheblich.

<b>2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>					
<b>Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Planung</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>	
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>%</b>
Allgemeine Schlüsselzuweisungen	21.775.000	18.461.000,00	18.470.574,00	-3.304.426,00	-15,18
Zuweisungen des Landes	21.275.340	21.855.781,22	20.292.560,98	-982.779,02	-4,62
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Restwertausbuchungen	8.757.977	8.757.977,00	9.179.982,03	+422.005,03	+4,82
Allgemeine Umlagen des Landes	2.100.000	2.492.000,00	2.501.878,41	+401.878,41	+19,14
Zuweisungen des Bundes	239.400	416.693,47	355.163,57	+115.763,57	+48,36
Sonstige Zuwendungen und allgemeine Umlagen	119.150	209.053,37	269.779,91	+150.629,91	+126,42
<b>Summe</b>	<b>54.266.867</b>	<b>52.192.505,06</b>	<b>51.069.938,90</b>	<b>-3.196.928,10</b>	<b>-5,89</b>

Die **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** liegen um rd. -3,2 Mio. € unter der Haushaltsveranschlagung.

Die größte Abweichung ergibt sich bei der Allgemeinen Schlüsselzuweisung, die um 3,3 Mio. € unter dem Ansatz liegt. Die Fortschreibung hatte diese Entwicklung nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz 2019 bereits berücksichtigt.

Die **Zuweisungen des Landes** liegen, insbesondere aufgrund niedrigerer Zuweisungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (FlüAG) unter der Haushaltsplanung. Die Zahl der Asylbewerber ist weiter zurückgegangen. Gegenüber dem Haushaltsansatz i.H.v. 5,0 Mio. € werden im Ergebnis 2,28 Mio. € erzielt. Sie liegen damit 2,72 Mio. € unter der Planung. Die Aufwendungen sinken jedoch ebenfalls erheblich. Darüber hinaus wurde in 2019 eine Integrationspauschale i.H.v. 1,71 Mio. € gezahlt, von der 630.000 für das Jahr 2020 abgegrenzt wurden (Anhang zur Bilanz P.5 pRAP). Somit verbleiben 1,08 Mio. € für das Haushaltsjahr 2019, die für Integrationsmaßnahmen und Aufwendungen für geduldete Ausländer die länger als 3 Monate geduldet sind, eingesetzt wurden.

Das Gesamtbudget des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration (inkl. Asylbewerberleistungen, Ausländerbehörde, Integration, Unterbringung, etc.) stellt sich in 2019 wie folgt dar:

Gesamtbudget des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration			
	Ansatz	Ergebnis	Differenz Ansatz-Ergebnis
Erträge	6.112.580,00 €	3.830.541,91 €	-2.282.038,09 €
Aufwendungen	7.884.320,00 €	5.804.933,60 €	-2.079.386,40 €
Zuschussbedarf	1.771.740,00 €	1.974.391,69 €	202.651,69 €

Insgesamt steigt somit der Zuschussbedarf im Bereich des Gesamtbudgets des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration gegenüber der Haushaltsplanung 2019 i.H.v. 1,77 Mio. € um 0,2 Mio. € auf 1,97 Mio. € (s. auch 15 Transferaufwendungen). Diese Werte beziehen sich auf die direkten Kosten im Bereich Zuwanderung und Integration. Weitere Aufwendungen z.B. im Bereich Schule, Jugend, Kindertagespflege, etc., die sich aus der kommunalen Aufgabe Integration ergeben, sind hierin nicht enthalten.

Mehrerträge bei den Zuweisungen des Landes ergeben sich bei den Zuweisungen nach dem KiBiz im Bereich der Kindertagesbetreuung (+0,76 Mio. €). Die Höhe der Zuweisungen ist abhängig von den tatsächlich gebuchten Betreuungsangeboten in den Kindergärten. Mindererträge mit entsprechend geringeren Aufwendungen ergeben sich in den Budgets der Pädagogischen Übermittagsbetreuung in Schulen (-0,20 Mio. €).

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Restwertausbuchungen** liegen um 0,42 Mio. € über der Haushaltsplanung. Es handelt sich hierbei insbesondere um die Ausbuchung der Zuwendung zur Schulbausanierung (0,36 Mio. €).

Die Mehrerträge bei den **allgemeinen Umlagen des Landes** ergeben sich aus der erstmals in 2019 gewährten Aufwands- und Unterhaltungspuschale (+0,56 Mio. €) im Bereiche der Gebäudeunterhaltung, die in das Gemeindefinanzierungsgesetz 2019 aufgenommen wurde. Die Mittel wurden im Aufwand zusätzlich bereitgestellt. Die Fortschreibung für 2019 hat diese Veränderung bereits berücksichtigt.

Mehrerträge bei den **Zuweisungen des Bundes** (+0,12 Mio. €) bezogen sich insbesondere auf Förderungen im Rahmen der Nationalen Klimaschutzinitiative vom Bundesministerium für Umwelt (BMU). Die Mittel wurden entsprechend des Maßnahmenfortschrittes (insbesondere technische Sanierung der Sporthallen Große Wiese und Binnerfeld) in 2019 abgerufen.

Die **sonstigen Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** liegen um 0,15 Mio. € über der Haushaltsplanung. Die Ergebnisplanposition setzt sich insbesondere aus nicht planbaren Spenden und Zuschüssen von privaten und sonstigen Bereichen zusammen. Den Mehrerträgen stehen überwiegend Mehraufwendungen gegenüber.

<b>3 Sonstige Transfererträge</b>					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen und sonstige Transfererträge	982.500	1.089.612,78	664.906,11	-317.593,89	-32,33
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	1.750.000	2.030.000,00	1.596.565,84	-153.434,16	-8,77
<b>Summe</b>	<b>2.732.500</b>	<b>3.119.612,78</b>	<b>2.261.471,95</b>	<b>-471.028,05</b>	<b>-17,24</b>

Die Mindererträge bei den **Sonstigen Transfererträgen** ergeben sich insbesondere im Bereich der Hilfen zur Erziehung.

Bei dem **Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen** begründen sich die Mindererträge insbesondere im ambulanten Bereich der Hilfen zur Erziehung (-0,37 Mio. €) und im Bereich der Behindertenhilfe (-0,05 Mio. €). Diesen Verschlechterungen stehen hauptsächlich Mehrerträge i.H.v. rd. 107.000 € im Bereich des Unterhaltsvorschussgesetzes gegenüber.

Bei dem **Ersatz von sozialen Leistungen innerhalb von Einrichtungen** haben sich im Bereich der Hilfen zur Erziehung Mindererträge ergeben (-0,35 Mio. €). Hierzu wird auf die Analyse des Budgets bei den Transferaufwendungen (15) verwiesen. Mehrerträge im Bereich der Erstattungen von Asylbewerberleistungen (+0,20 Mio. €) stehen den Mindererträgen gegenüber.

<b>4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Verwaltungsgebühren	1.490.850	1.662.275,85	1.797.220,41	+306.370,41	+20,55
Benutzungsgebühren	10.636.700	10.943.307,00	9.108.788,54	-1.527.911,46	-14,36
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	2.812.500	2.812.500,00	2.873.258,93	+60.758,93	+2,16
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen bei der Ausbuchung von Restbuchwerten	300.000	300.000,00	0,00	-300.000,00	-100,00
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus dem Gebührenaussgleich	0	0,00	200.000,00	+200.000,00	+100,00
<b>Summe</b>	<b>15.240.050</b>	<b>15.718.082,85</b>	<b>13.979.267,88</b>	<b>-1.260.782,12</b>	<b>-8,27</b>

Bei den **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** bleibt das Ergebnis in Summe 1,26 Mio. € unter dem Ansatz.

Die niedrigeren Erträge der **Benutzungsgebühren** (-1,53 Mio. €) begründen sich insbesondere im Bereich des Rettungsdienstes (-1,93 Mio. €). Eine neue Gebührenkalkulation wurde nicht weiter verfolgt, da zunächst die weitere Entwicklung, insbesondere aufgrund des neu zu beschließenden Rettungsbedarfsplans, abgewartet werden sollte. Die kostenrechende Einrichtung Rettungsdienst schließt in 2019 insgesamt mit einer Ergebnisverschlechterung von rd. 1,61 Mio. € ab (**Anlage 8**).

Weitere Mindererträge betreffen den Friedhofsbereich, in dem der Ansatz von 1,3 Mio. € um -0,27 Mio. € verfehlt wird und den Bereich der Asylbewerberunterkünfte (-0,26 Mio. €). Im Asylbereich werden aufgrund der rückläufigen humanitären Zuwanderung weniger Flüchtlinge in den städtischen Unterkünften unterge-

bracht und somit weniger Benutzungsgebühren erhoben. Zur Analyse wird auf den Punkt 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen verwiesen.

Diesen Verschlechterungen stehen Verbesserungen gegenüber, die sich insbesondere im Bereich Kindertagesbetreuung (+0,83 Mio. €, gegenüber Fortschreibung +0,6 Mio. €) ergeben. Die Veranschlagung war aufgrund der nicht planbaren zusätzlichen Kindergartenplätze vorsichtig kalkuliert. Den Mehrerträgen stehen Mehraufwendungen aufgrund der Leistungen an die freien Träger bzw. die Stadt als Träger gegenüber.

Die **Verwaltungsgebühren** liegen im Ergebnis um 0,31 Mio. € über der Planung. Die Verbesserungen finden sich insbesondere bei den Gebühreneinnahmen in den Bereichen Bauordnung (+0,17 Mio. €), Stadtbüro (+0,09 Mio. €) und Straßenrecht (+0,06 Mio. €).

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen bei der Ausbuchung von Restbuchwerten** werden direkt gegen das Eigenkapital gebucht, da es sich um Erträge aus Abgängen von Anlagevermögen handelt (7. Verrechnungen mit dem Eigenkapital).

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus dem Gebührenaussgleich** ergeben sich in der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst (**Anlage 8**).

5 Privatrechtliche Leistungsentgelte					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Mieten und Pachten	841.750	886.750,00	908.817,70	+67.067,70	+7,97
Erträge aus dem Verkauf	1.072.700	1.151.250,93	1.647.885,73	+575.185,73	+53,62
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	173.800	177.663,16	158.232,70	-15.567,30	-8,96
<b>Summe</b>	<b>2.088.250</b>	<b>2.215.664,09</b>	<b>2.714.936,13</b>	<b>+626.686,13</b>	<b>+30,01</b>

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** (+0,63 Mio. €) weichen positiv von der Haushaltsveranschlagung ab.

Die Mehrerträge (+0,07 Mio. €) bei den **Mieten und Pachten** ergeben sich insbesondere aus der Vermietung von Werbeflächen und Gebäuden.

Die **Erträge aus Verkauf** (+0,58 Mio. €) erhöhen sich insbesondere aufgrund gesteigerter Verkäufe im Bereich Forst (+0,50 Mio. €), die in Folge des Borkenkäferbefall der Fichtenbestände entstanden sind. Den Mehrerträgen stehen erhebliche Mehraufwendungen (+0,78 Mio. €) gegenüber, so dass das Produkt Forst mit einem erheblich höheren Fehlbetrag abschließt.

Die Mindererträge bei den **sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten** verteilen sich auf kleinere Beträge in verschiedenen Bereichen.



<b>6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Erstattungen vom Land	1.624.600	2.137.084,17	2.582.675,41	+958.075,41	+58,97
Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	5.027.270	5.136.807,45	5.349.753,74	+322.483,74	+6,41
Erstattungen von Zweckverbänden	365.800	365.800,00	433.756,01	+67.956,01	+18,58
Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	2.716.030	2.716.030,00	2.690.794,90	-25.235,10	-0,93
Erstattungen von privaten Unternehmen	36.550	187.714,00	304.524,77	+267.974,77	+733,17
Erstattungen von übrigen Bereichen	359.020	363.434,00	377.416,44	+18.396,44	+5,12
<b>Summe</b>	<b>10.129.270</b>	<b>10.906.869,62</b>	<b>11.738.921,27</b>	<b>+1.609.651,27</b>	<b>+15,89</b>

Bei den **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** zeigen sich gegenüber dem Ansatz Ergebnisverbesserungen von rd. 1,6 Mio. €.

Der Mehrertrag von rd. 0,96 Mio. € bei den **Erstattungen vom Land** resultiert zu 0,51 Mio. € aus Abfindungsbeträgen für Pensionslasten aufgrund von Dienstherrenwechseln von Beamten zur Stadt Arnsberg. Weitere Verbesserungen ergeben sich insbesondere im Bereich des Unterhaltsvorschusses (0,19 Mio. €) und Personalkostenzuschüsse zur integrativen Erziehung in Kindergärten (0,3 Mio. €), denen auch Mehraufwendungen gegenüber stehen.

Es ergeben sich ebenfalls Mehrerträge bei den **Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden** (+0,32 Mio. €). Diese sind auf höhere Erstattungen im Bereich des Jobcenters (+0,11 Mio. €), der Schulsozialarbeit (+0,07 Mio. €) und der Kostenbeteiligung an den Sozialhilfekosten des Hochsauerlandkreises (+0,13 Mio. €) zurückzuführen.

Die **Erstattungen von privaten Unternehmen** liegen um 0,27 Mio. € über dem Planansatz. Dies ist insbesondere auf Erstattungen von Strom- und Gasabrechnungen für Vorjahre (+0,26 Mio. €) zurückzuführen.

<b>7 Sonstige ordentliche Erträge</b>					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Konzessionsabgaben	3.427.000	3.127.000,00	2.695.079,56	-731.920,44	-21,36
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0	0,00	118.352,61	+118.352,61	+100,00
Bußgelder	675.500	675.500,00	590.316,50	-85.183,50	-12,61
Zinserträge aus Gewerbesteuernachforderungen	300.000	540.000,00	1.073.930,00	+773.930,00	+257,98
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	263.505,57	647.418,50	+647.418,50	+100,00
Sonst. ordentliche Erträge	256.150	281.293,23	184.717,07	-71.432,93	-27,89
Erträge aus Versicherungserstattungen	7.000	524.380,45	551.782,73	+544.782,73	+7.782,61
Restsumme auf weiteren Konten	424.760	737.940,96	734.325,67	+309.565,67	+72,88
<b>Summe</b>	<b>5.090.410</b>	<b>6.149.620,21</b>	<b>6.595.922,64</b>	<b>+1.505.512,64</b>	<b>+29,58</b>

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** weichen mit +1,51 Mio. € von der Haushaltsveranschlagung von 5,09 Mio. € ab.



Bei den **Konzessionsabgaben** wird die Haushaltsplanung allerdings um 0,73 Mio. € verfehlt. Die Konzessionsabgaben stellen sich in Planung und Ergebnis wie folgt dar:

Konzessionabgaben	Urbudget	Planung	Ergebnis	Abweichung
Strom	2.400.000,00 €	2.400.000,00 €	2.361.864,54 €	- 38.135,46 €
Gas	400.000,00 €	400.000,00 €	304.896,92 €	- 95.103,08 €
Wasser (Stadtwerke)	600.000,00 €	300.000,00 €	- €	- 600.000,00 €
Wasser (WBF Holzen)	27.000,00 €	27.000,00 €	28.318,10 €	1.318,10 €
<b>Summen</b>	<b>3.427.000,00 €</b>	<b>3.127.000,00 €</b>	<b>2.695.079,56 €</b>	<b>- 731.920,44 €</b>

Die geringeren Konzessionsabgaben im Bereich Strom und Gas begründen sich insbesondere durch Tarifwechsel zu Drittanbietern (geringere Konzessionsabgabe) und durch konzessionsabgabefreie Eigenstromproduktion (Photovoltaik). Die negative Entwicklung der letzten Jahre setzte sich somit 2019 fort, war aber zum Teil auch schon in einer niedrigeren Haushaltsveranschlagung berücksichtigt.

Die Konzessionsabgabe im Bereich Wasser konnte von der Stadtwerke Arnsberg GmbH – Wasserversorgung in 2019 nicht erwirtschaftet werden (-0,6 Mio. €). In der Fortschreibung ging bereits aufgrund der wirtschaftlichen Entwicklung von einer Halbierung der Haushaltsplanung aus. Auch dieser Ansatz konnte nicht erreicht werden.

Aus den allgemeinen Grundstücksverkäufen wurde in 2019 unter Berücksichtigung der Ausbuchung der Restbuchwerte ein Überschuss bei den **Erträgen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden** von 0,12 Mio. € erzielt. Die Erträge aus dem Verkauf von Grundstücken aus dem Anlagevermögen werden gem. § 44 Abs. 3 KomHVO direkt mit dem Eigenkapital verrechnet (7. Verrechnungen mit dem Eigenkapital). Das Ergebnis bezieht sich auf die Verkäufe von Grundstücken aus dem Umlaufvermögen.

Die **Zinserträge aus Gewerbesteuernachforderungen** aus Steuerfestsetzungen führten zu erheblichen Mehrerträgen i.H.v. 0,77 Mio. €

Weitere Veränderungen i.H.v. rd. 0,65 Mio. € ergeben sich bei den **Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen**. Die folgenden sonstigen Rückstellungen und Instandhaltungsrückstellungen wurden in 2019 nicht mehr benötigt und ausgebucht:

- im Tiefbaubereich (rd. 34.000 €)
- im Personalkostenbereich (rd. 28.000 €)
- im Hochbaubereich (rd. 398.000 €)
- im Bereich der Kindergartenfinanzierung (109.000 €)
- im Bereich der Friedhöfe (rd. 36.000 €)
- für Hilfen zur Erziehung (rd. 38.000 €)

Die Mehrerträge wurden insbesondere für die Bildung neuer Rückstellungen herangezogen.

Die Verbesserung bei den **Erträgen aus Versicherungsleistungen** ergibt sich insbesondere aus dem Wasserschaden im Sauerlandtheater. Die Mehrerträge wurden für die notwendigen Mehraufwendungen und Investitionen verwendet.

Eine weitere Ergebnisverbesserung ergibt sich in der Position **Restsumme auf weiteren Konten** (+0,31 Mio. €) insbesondere aufgrund der Rückzahlungen von Verlustzuweisungen an die Freizeitbad NASS GmbH. Das Ergebnis der Gesellschaft fiel für 2018 rd. 0,31 Mio. € besser aus als geplant.

8 Aktivierte Eigenleistungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Aktivierte Eigenleistungen	710.000	710.000,00	520.626,60	-189.373,40	-26,67

Die **aktivierten Eigenleistungen** liegen im Ergebnis unter der Haushaltsplanung. Es handelt sich hier um Planungsleistungen städtischer Ingenieure bei der Herstellung oder Erweiterung von Infrastruktureinrichtungen und Gebäuden. Diese sind abhängig von den tatsächlichen Baumaßnahmen und deshalb schwer planbar. Eigenleistungen werden dem geschaffenen Vermögensgegenstand als Herstellungskosten zuge schlagen. Die Gegenbuchung erfolgt auf dem o.g. Ertragskonto.

9 Bestandsveränderungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Bestandsveränderungen	0	0,00	8.303,03	+8.303,03	+100,00

Es handelt sich insbesondere um **Bestandsveränderungen** von Bankeinlagen im Bereich des bürger schaftlichen Engagements.

**Insgesamt ist bei den ordentlichen Erträgen bei einem Haushaltsansatz von 203,58 Mio. € ein tatsächliches Ergebnis von 205,79 Mio. € und somit eine Verbesserung von 2,21 Mio. € erzielt worden (siehe hierzu auch Übersicht unter 3. Ordentliches Ergebnis).**

### 3.2 Ordentliche Aufwendungen

11 Personalaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Dienstaufwendungen Beamte	9.719.800	10.232.700,00	9.885.826,49	+166.026,49	+1,71
Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte	29.084.200	29.897.275,43	29.468.947,90	+384.747,90	+1,32
Sonstige Personalaufwendungen (Honorarkräfte, Beihilfen, Sozialversicherungsbeiträge, etc.)	8.992.700	9.389.563,34	8.905.482,08	-87.217,92	-0,97
Zuführungen zu der Pensions- und Beihilferückstellung	3.508.800	3.763.100,00	5.473.244,00	+1.964.444,00	+55,99
<b>Summe</b>	<b>51.305.500</b>	<b>53.282.638,77</b>	<b>53.733.500,47</b>	<b>+2.428.000,47</b>	<b>+4,73</b>

Die **Personalaufwendungen** liegen mit 53,73 Mio. € rd. 2,43 Mio. € über der Haushaltsplanung. Auch die Fortschreibung mit 52,84 Mio. € wird mit 0,89 Mio. € überschritten. Dies begründet sich insbesondere in den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen.

Die reinen **Dienstaufwendungen für die Beamten** und die **Dienstaufwendungen für die Tariflich Beschäftigten** liegen in Summe im Ergebnis 0,55 Mio. € über den durch den Sanierungsplan reduzierten Haushaltsansätzen 2019. Sie liegen aber rd. 0,52 Mio. € unter dem fortgeschriebenen Ansatz 2019.

Dabei ist zu berücksichtigen, dass das Ergebnis durch Mehraufwendungen für Urlaubs- und Mehrarbeitsstunden mit 0,43 Mio. € belastet wurde. Darüber hinaus sind derzeit rd. 150 Widerspruchsverfahren zum Thema amtsangemessene Alimentation von Beamtinnen und Beamten aufgrund von verschiedenen Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichtes anhängig. Ob und in welcher Höhe hier ggf. berechnete Ansprüche bestehen, soll auf Empfehlung des Finanzministeriums NRW mit Blick auf anhängige Verfahren beim OVG Münster abgewartet werden. Insofern sind diese Verfahren ruhend gestellt. Die hierfür im Jahresabschluss 2018 gebildete Rückstellung über 0,5 Mio. € muss daher im Jahresabschluss 2019 um 0,1 Mio. € erhöht werden.

Bei den **sonstigen Personalaufwendungen** wurde der Ansatz geringfügig unterschritten, obwohl insgesamt Verschiebungen zu verzeichnen sind, wie z.B. zusätzliche Rückstellungsbildungen für Beamte, die zu einem anderen Dienstherren gewechselt sind (+0,15 Mio. €), niedrigere Sozialversicherungs- und Versorgungskassenbeiträge für die tariflich Beschäftigten (-0,19 Mio. €) und geringere Aufwendungen für Honorarkräfte (-0,06 Mio. €).

Bei den **Pensions- und Beihilferückstellungen** ergeben sich Mehraufwendungen i.H.v. 1,96 Mio. €. Diese sind im Zusammenhang mit den Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger zu bewerten. Da es auch hier zu Mehraufwendungen für vorgeschriebene Zuführungen kommt, liegen diese Aufwendungen deutlich über der Planung.

	Haushaltsplanung 2019		Jahresabschluss 2019		Veränderung Plan - Ist	
	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen	Pensionsrückstellungen	Beihilferückstellungen
	€	€	€	€	€	€
<b>Aktive Beamte</b>	2.952.900	810.200	4.686.342	800.252	1.733.442	-9.948
<b>Versorgungsempfänger</b>	-1.079.200	-105.300	-1.113.131	-632.216	-33.931	-526.916
<b>Summe</b>	<b>1.873.700</b>	<b>704.900</b>	<b>3.573.211</b>	<b>168.036</b>	<b>1.699.511</b>	<b>-536.864</b>
<b>Gesamtsumme</b>	<b>2.578.600</b>		<b>3.741.247</b>		<b>1.162.647</b>	

Die Bewertung der Pensionsrückstellungen erfolgte mit dem fest vorgeschriebenen Rechnungszins von 5,0 % auf Basis der Heubeck Richttafeln 2018 G. Im Vergleich zum Vorjahr musste eine Besoldungserhöhung von 3,2 % berücksichtigt werden, die sich entsprechend auf die Besoldung und die Versorgungsbezüge auswirkt und die normale Planung übersteigt.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils. Die Reduzierung um insgesamt 0,54 Mio. € gegenüber der Planung begründet sich in korrigierten Berechnungsgrundlagen der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht, wodurch sich geringere Leistungen pro Kopf ergeben haben (siehe auch P. 3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen im Anhang zur Bilanz).

Die Mehraufwendungen der Pensionsrückstellungen i.H.v. 1,7 Mio. € werden durch die Reduzierung der Beihilferückstellungen um 0,54 Mio. € teilweise kompensiert. Im Ergebnis bleibt ein Mehraufwand von 1,16 Mio. € gegenüber der Haushaltsplanung.

<b>12 Versorgungsaufwendungen</b>					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Versorgungskassenbeiträge für Versorgungsempfänger	3.838.800	3.838.800,00	3.917.344,83	+78.544,83	+2,05
Beihilfeaufwendungen für Versorgungsempfänger	664.700	694.700,00	897,24	-663.802,76	-99,87
<b>Summe</b>	<b>4.503.500</b>	<b>4.533.500,00</b>	<b>3.918.242,07</b>	<b>-585.257,93</b>	<b>-13,00</b>

Die **Versorgungsaufwendungen** sinken gegenüber der Haushaltsveranschlagung um 0,59 Mio. €. Dabei liegen die **Versorgungskassenbeiträge** für die Versorgungsempfänger nur geringfügig (0,08 Mio. €) über der Planung.

Aufgrund der aktuellen Berechnungen der kommunalen Versorgungskasse konnten der Beihilferückstellung für die Versorgungsempfänger erheblich höhere Beträge für die **Beihilfeaufwendungen** entnommen werden (siehe 11 Personalaufwendungen). Deshalb musste der Haushaltsansatz fast nicht in Anspruch genommen werden.

<b>13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>					
<b>Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Planung</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>	
	€	€	€	€	%
Aufwendungen für Dienstleistungen	7.802.330	9.346.227,53	7.661.311,80	-141.018,20	-1,81
Dienstleistungen Technischen Dienste	6.668.000	6.698.000,00	7.568.802,82	+900.802,82	+13,51
Dienstleistungen Stadtentwässerung	2.836.500	2.836.500,00	2.821.187,88	-15.312,12	-0,54
Unterhaltung und Instandhaltung der Grundstücke	1.928.140	3.467.976,49	2.982.124,21	+1.053.984,21	+54,66
Schülerbeförderungskosten	1.955.000	1.888.000,00	1.885.493,61	-69.506,39	-3,56
Unterhaltung und Instandhaltung des Infrastrukturvermögens	1.717.200	2.002.369,00	966.775,47	-750.424,53	-43,70
Gebäudereinigung	1.706.600	1.706.600,00	1.632.761,75	-73.838,25	-4,33
Gas/Öl	1.100.000	1.100.000,00	1.186.546,58	+86.546,58	+7,87
Strom	1.609.050	1.609.050,00	1.529.477,88	-79.572,12	-4,95
Erstattungen an Gemeinden	1.050.000	1.800.000,00	1.636.507,29	+586.507,29	+55,86
Dienstleistungen Stadtwerke	696.190	504.238,00	441.138,84	-255.051,16	-36,64
Softwarewartung	540.560	594.006,73	396.604,75	-143.955,25	-26,63
Lernmittel an Schulen	286.400	286.400,00	193.226,16	-93.173,84	-32,53
Zuführung zu Instandhaltungsrückstellungen	0	0,00	1.687.504,32	+1.687.504,32	+100,00
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	3.118.540	3.196.197,78	3.094.163,33	-24.376,67	-0,78
<b>Summe</b>	<b>33.014.510</b>	<b>37.035.565,53</b>	<b>35.683.626,69</b>	<b>+2.669.116,69</b>	<b>+8,08</b>

Die größte Veränderung bei den **Sach- und Dienstleistungen** ergibt sich insbesondere bei den **Zuführungen zu Instandhaltungsrückstellungen** mit rd. 1,69 Mio. €. Die Position bezieht sich auf den Hochbaubereich (0,67 Mio. €) und den Tiefbaubereich (1,02 Mio. €). Die restriktiven Haushaltsplanungen im Rahmen der Haushaltssanierung der letzten Jahre haben zu erheblichen unterlassenen Instandhaltungen geführt. Daher sind im Jahresabschluss entsprechende Rückstellungen zu passivieren. Der Schwerpunkt liegt dabei im Hochbaubereich bei den Schulen (0,24 Mio. €), Sportanlagen (0,05 Mio. €), ehem. Ruhrschule (0,25 Mio. €) und dem Bahnhof Neheim-Hüsten (0,08 Mio. €). Der Tiefbaubereich bezieht sich auf die Verkehrsinfrastruktur (0,84 Mio. €) sowie die Straßenbeleuchtung (0,18 Mio. €).

Die eingesparten Mittel bei der **Unterhaltung und Instandhaltung des Infrastrukturvermögens** (-0,75 Mio. €) wurden den Instandhaltungsrückstellungen für konkrete Maßnahmen zugeführt (**Anlage 4, Punkt 3**).

Bei der **Unterhaltung und Instandhaltung der Grundstücke** entstanden Mehraufwendungen von rd. 1,05 Mio. €. In 2019 erfolgten Mittelaufstockungen, insbesondere durch die erstmalig gewährte Aufwands- und Unterhaltungspauschale nach dem GFG 2019 (+0,59 Mio. €) und durch überplanmäßige Mittelbereitstellungen (0,70 Mio. €) für die beiden Modulkitas in Hüsten und Moosfelde und die Grundschule Oeventrop.

Die Mehraufwendungen bei den **Dienstleistungen Technischen Dienste** (+0,90 Mio. €) ergeben sich insbesondere aus zusätzlichen Belastungen in den Bereichen Forst (+0,78 Mio. €) und Friedhöfe (+0,07 Mio. €). Im Forstbereich stehen den Mehraufwendungen größtenteils Mehrerträge gegenüber (s. 5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte).

Die Mehraufwendungen der **Erstattungen an Gemeinden** (+0,59 Mio. €) begründen sich fast vollständig in dem Bereich Hilfen zur Erziehung (+0,51 Mio. €). Zur Analyse des Budgets Hilfen zur Erziehung wird auf die Erläuterung bei 15 Transferaufwendungen verwiesen. Weitere Belastungen i.H.v. 0,08 Mio. € entstehen im Rettungsdienst (Erstattung für die Kreisleitstelle).

Bei der **Softwarewartung** entstanden im Bereich Information und Kommunikation aufgrund von verschobenen Anschaffungen nach 2020 Minderaufwendungen (-0,14 Mio. €).

Die Einsparungen bei den **Dienstleistungen Stadtwerke** (-0,26 Mio. €) beziehen sich insbesondere auf die Geschäftsbesorgung Straßen- und Brückenbau (-0,15) und die Kosten der Löschwasserversorgung (-0,21 Mio. €). Hier wirkt sich die Haushaltssanierungsmaßnahme I-50 Prozessoptimierung: Reorganisation Verkehr und I-56 Verlagerung der Löschwasserversorgung zu den Stadtwerken aus. Die Fortschreibung 2019 hat dies bereits berücksichtigt. Darüber hinaus wurden in 2019 zusätzlich Mittel für Unterstützungsleistungen durch die Stadtwerke bereitgestellt. Von der Planung von 0,15 Mio. € wurden 0,09 Mio. € verausgabt.

In den **sonstigen Sach- und Dienstleistungen** werden alle anderen Aufwendungen dieser Ergebnisplanposition zusammengefasst, hier kam es in Summe zu geringen Minderaufwendungen.

14 Bilanzielle Abschreibungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Abschreibungen auf Anlage- und Umlaufvermögen	15.857.900	15.857.900,00	15.504.235,88	-353.664,12	-2,23
Sonderabschreibungen (z.B. Restbuchwertausbuchungen auf Anlage- und Umlaufvermögen)	1.000.000	1.000.000,00	67.423,97	-932.576,03	-93,26
<b>Summe</b>	<b>16.857.900</b>	<b>16.857.900,00</b>	<b>15.571.659,85</b>	<b>-1.286.240,15</b>	<b>-7,63</b>

Die **bilanziellen Abschreibungen** liegen im Ergebnis um rd. 1,29 Mio. € unter der Veranschlagung.

Die Abweichungen bei den regulären Abschreibungen (rd. -0,35 Mio. €) resultieren insbesondere aus zeitlich verzögerten Umsetzung von Investitionsmaßnahmen.

Für die Sonderabschreibungen bei Ausbuchungen von Restbuchwerten des Anlagevermögens wurde im Haushalt ein Pauschalansatz von 1 Mio. € veranschlagt. Im Ergebnis ist lediglich ein Betrag von 0,07 Mio. € entstanden. Dies begründet sich in der geänderten Vorgehensweise bei den Abschreibungen bei Abgängen von Anlagevermögen nach § 44 Abs. 3 KomHVO. Diese Aufwendungen werden überwiegend direkt mit dem Eigenkapital verrechnet und sind nur noch nachrichtlich nach dem Jahresergebnis auszuweisen. Die dieser Position zugehörigen Erträge aus Sonderposten aus Zuwendungen und Erträge aus Sonderposten aus Beiträgen werden ebenfalls mit dem Eigenkapital verrechnet und nachrichtlich (7. Verrechnung mit dem Eigenkapital) angegeben.

Im Umlaufvermögen wurde eine Sonderabschreibung i.H.v. 0,01 Mio. € für die Abwertung eines Gewerbegrundstücks (Niederstwertprinzip) durchgeführt. Der Restbetrag (0,06 Mio. €) entfällt auf Abschreibungen bei Anlagen, die weiterhin ergebniswirksam sind.

15 Transferaufwendungen					
Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Kreisumlage	44.628.000	40.974.835,76	40.898.055,41	-3.729.944,59	-8,36
Gewerbsteuerumlage/ Fonds Deutsche Einheit	7.433.600	7.390.000,00	6.632.759,01	-800.840,99	-10,77
Soziale Leistungen außerhalb von Einrichtungen	4.365.900	4.795.200,00	4.757.201,19	+391.301,19	+8,96
Soziale Leistungen in Einrichtungen	7.912.500	8.926.564,24	9.037.706,32	+1.125.206,32	+14,22
Sonstige soziale Leistungen	5.515.000	5.527.000,00	3.232.552,47	-2.282.447,53	-41,39
Zuschüsse an übrige Bereiche	13.650.130	13.664.658,81	13.155.869,80	-494.260,20	-3,62
Zuschüsse an verbundene Unternehmen	2.588.700	2.588.700,00	2.588.700,00	+0,00	+0,00
Sonstige Transferaufwendungen	2.265.237	2.172.755,37	2.245.900,16	-19.336,84	-0,85
<b>Summe</b>	<b>88.359.067</b>	<b>86.039.714,18</b>	<b>82.548.744,36</b>	<b>-5.810.322,64</b>	<b>-6,58</b>

Die **Transferaufwendungen** liegen in Summe um 5,81 Mio. € unter den Haushaltsveranschlagungen.

Die **Kreisumlage** liegt um rd. 3,73 Mio. € unter dem Haushaltsansatz, da zum Zeitpunkt der Beschlussfassung zum Doppelhaushalt 2018/2019 der tatsächliche Kreisumlagehebesatz 2019 noch nicht bekannt war. Die Fortschreibung berücksichtigte diese Reduzierung weitestgehend.

Die **Gewerbsteuerumlage und die Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit** werden nach den Ist-Einzahlungen der Gewerbesteuer abgerechnet. Da diese Ist-Einzahlungen um rd. 2,61 Mio. € unter der Haushaltsplanung liegen, sinken die Aufwendungen für die Gewerbsteuerumlage (-0,80 Mio. €) entsprechend.

Die Mehraufwendungen im Bereich der **sozialen Leistungen in Einrichtungen** (+1,13 Mio. €) entstanden insbesondere im Bereich der Hilfen zur Erziehung. Das Gesamtergebnis wird in der nachfolgenden Tabelle dargestellt.

Die **sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen** liegen um 0,39 Mio. € ebenfalls über der Haushaltsveranschlagung. Auch hier entfällt ein Großteil auf die Hilfen zur Erziehung mit +0,17 Mio. € (vgl. nachfolgende Tabelle). Bei den Unterhaltsvorschussleistungen entstanden ebenfalls Mehraufwendungen i.H.v. 0,27 Mio. €. Minderaufwendungen ergeben sich im Bereich der Behindertenhilfe (-0,05 Mio. €).

Im Budget der Hilfen zur Erziehung entstanden in 2019 erhebliche Mehraufwendungen und Mindererträge, so dass der Zuschussbedarf gegenüber der Haushaltsveranschlagung um 2,6 Mio. € überschritten wurde. Die Fortschreibung berücksichtigte die Entwicklung bereits mit erhöhten Planungswerten im Aufwandsbereich von rd. 0,96 Mio. €. Gleichzeitig ging die Planung allerdings auch von zusätzlichen Erträgen i.H.v. 0,28 Mio. € aus. Beide Planansätze konnten nicht erreicht werden. Die Erträge sanken überdurchschnittlich, da die Fälle der unbegleiteten minderjährigen Ausländer (umA) erheblich sanken und die Aufwendungen für Hilfen zur Erziehung außerhalb der „umA“ erheblich stiegen, ohne dass für die Fälle zusätzliche Erträge generiert werden konnten. Die Anstieg der Aufwendungen begründet sich in höheren Fallkosten und zusätzlichen Fällen. Gegenüber der Fortschreibung steigt der Zuschussbedarf um 1,96 Mio. €

Budget Hilfen zur Erziehung				
	Ansatz	Fortschreibung	Ergebnis	Differenz Ansatz-Ergebnis
Erträge	2.224.300,00 €	2.504.300,00 €	1.508.266,06 €	-716.033,94 €
Aufwendungen	11.642.870,00 €	12.600.420,00 €	13.568.093,55 €	+1.925.223,55 €
Zuschussbedarf	9.418.570,00 €	10.096.120,00 €	12.059.827,49 €	+2.641.257,49 €



Die Minderaufwendungen bei den **sonstigen sozialen Leistungen** (-2,28 Mio. €) ergeben sich insbesondere bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz. Aufgrund des Rückgangs bei der Zuwanderung von Flüchtlingen wurden in 2019 rd. 2,49 Mio. € weniger an Hilfen aufgewendet. Diesen Minderaufwendungen stehen Mindererträge aus Landeszuweisungen gegenüber.

Insgesamt steigt der Zuschussbedarf im Bereich des Gesamtbudgets des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration (inkl. Asylbewerberleistungen, Ausländerbehörde, Integration, Unterbringung, etc.) gegenüber der Haushaltsplanung 2019. Hierzu wird auch auf die Analyse unter 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen verwiesen.

Im Bereich der Frühen Hilfen entstanden Mehraufwendungen i.H.v. 0,21 Mio. €

Bei den **Zuschüssen an übrige Bereiche** wurden 0,49 Mio. € weniger verausgabt. Dabei liegen die Zuschüsse insbesondere im Bereich der Kindergartenfinanzierung unter den Haushaltsplanungen (-0,44 Mio. €). Die Haushaltsansätze sind abhängig vom Buchungsverhalten der Eltern und damit schwer planbar.

Bei den **Zuschüssen an verbundene Unternehmen** handelt es sich um die Verlustzuweisungen an die Freizeitbad Arnsberg GmbH und die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH.

<b>16 Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>					
<b>Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Planung</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>	
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>%</b>
Leistungsbeteiligung Grundsicherung	2.097.000	1.730.000,00	1.741.850,00	-355.150,00	-16,94
Mieten und Pachten	979.900	1.858.907,56	1.640.157,49	+660.257,49	+67,38
Steueraufwendungen (Kapitalertrags- und Umsatzsteuer, Solidaritätszuschlag)	1.173.925	1.414.536,47	1.414.641,67	+240.716,67	+20,51
Aufwendungen für Versicherungen	946.880	989.706,99	971.461,49	+24.581,49	+2,60
Geschäftsaufwendungen	912.500	1.419.067,24	847.458,60	-65.041,40	-7,13
Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten	694.200	764.672,14	720.344,44	+26.144,44	+3,77
Post/Telekommunikation	545.800	519.500,00	422.545,94	-123.254,06	-22,58
Pauschalwertberichtigungen und Wertveränderung Umlaufvermögen	500.000	500.000	904.776,41	+404.776,41	+80,96
Geringwertige Vermögensgegenstände	151.730	205.562,63	113.803,64	-37.926,36	-25,00
Sonstige Rückstellungen	0	0,00	417.888,00	+417.888,00	+100,00
Ausbuchung Restbuchwerte Investitionszuschüsse	283.700	283.700,00	345.228,51	61.528,51	+21,69
Übrige ordentliche Aufwendungen	1.300.600	1.621.796,35	1.293.610,36	-6.989,64	-0,54
<b>Summe</b>	<b>9.586.235</b>	<b>11.307.449,38</b>	<b>10.833.766,55</b>	<b>+1.247.531,55</b>	<b>+13,01</b>

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** liegen um rd. 1,25 Mio. € über der Veranschlagung.

Eine Abweichung von rd. -0,36 Mio. € zeigt sich bei der **Leistungsbeteiligung an der Grundsicherung**. Aufgrund des zeitlich nach dem Haushaltsbeschluss der Stadt erfolgten Kreishaushaltsbeschlusses sank der Aufwand bereits um 0,21 Mio. €. Darüber hinaus zeichnete sich im Kreishaushalt in 2019 eine deutliche Entlastung ab, so dass die Zahlung der November-Rate (0,15 Mio. €) erlassen wurde.



Die höheren **Mieten und Pachten** (rd. +0,66 Mio. €) begründen sich insbesondere in den Aufwendungen für die Übergangskindertagesstätte an der Petri-Schule in Hüsten, den beiden Modulkitas in Moosfelde und Hüsten und der Anmietung von Büroflächen für die Zwischenunterbringung der Verwaltung während der Sanierung des Gebäudes Altes Rathaus.

Die **Steueraufwendungen** steigen um 0,24 Mio. € aufgrund der Ergebnisse der Steuerprüfung 2014 – 2017. Für angekündigte Steuernachforderungen wurde eine entsprechende Rückstellung gebildet.

Die **Pauschalwertberichtigungen** und **Wertberichtigungen beim Umlaufvermögen** liegen um rd. 0,40 Mio. € über der geplanten Pauschalveranschlagung. Der Ansatz ist schwer kalkulierbar, da er Schwankungen unterliegt.

Bei den **Sonstigen Rückstellungen** (+0,42 Mio. €) wurden i.H.v. 0,36 Mio. € für Rückforderungen von Zuwendungen des Landes im Asylbereich (FlüAG-Pauschalen) und 0,06 Mio. € für Rückzahlungen i.R. der Spitzabrechnung der Geschwindigkeitsüberwachungen an den Hochsauerlandkreis gebildet.

**Insgesamt schließen die Ordentlichen Aufwendungen bei einem Haushaltsansatz von 203,6 Mio. € mit einem Ergebnis von 202,3 Mio. € und somit einer Verbesserung um rd. 1,3 Mio. € ab (siehe hierzu auch Übersicht unter 3. Ordentliches Ergebnis).**

**Das Ordentliche Ergebnis weist nach Summierung der Ertrags- und Aufwandspositionen einen Überschuss von rd. 3,50 Mio. € aus und ist somit um rd. 3,55 Mio. € positiver als die Planung, die einen Zuschussbedarf von 0,05 Mio. € vorsah.**

#### 4. Finanzergebnis

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Zinserträge von verbundenen Unternehmen	3.726.720	4.481.720,00	4.101.870,35	+375.150,35	+10,07
Gewinnanteile von verbundenen Unternehmen	1.450.060	1.231.960,00	681.242,18	-768.817,82	-53,02
<b>19 Summe Finanzerträge</b>	<b>5.176.780</b>	<b>5.713.680,00</b>	<b>4.783.112,53</b>	<b>-393.667,47</b>	<b>-7,60</b>
Zinsaufwendungen für kurzfristige Kredite	1.240.000	1.240.000,00	793.103,00	-446.897,00	-36,04
Zinsaufwendungen für langfristige Kredite	3.298.910	3.538.910,00	3.052.609,74	-246.300,26	-7,47
<b>20 Summe Zinsen und sonstige Aufwendungen</b>	<b>4.538.910</b>	<b>4.778.910,00</b>	<b>3.845.712,74</b>	<b>-693.197,26</b>	<b>-15,27</b>
<b>21 Finanzergebnis</b>	<b>637.870</b>	<b>934.770,00</b>	<b>937.399,79</b>	<b>+299.529,79</b>	<b>+46,96</b>

Das **Finanzergebnis** weist eine Verbesserung von rd. 0,30 Mio. € aus.

Die **Zinserträge von verbundenen Unternehmen** wurden um 0,38 Mio. € übertroffen. Verbesserungen ergeben sich bei der Verzinsung der gewährten Kredite an die Stadtwerke Arnsberg GmbH, die Freizeitbad Arnsberg GmbH und die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH mit insgesamt (+0,27 Mio. €) und der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung (+0,07 Mio. €). Hierin enthalten sind auch die Zinserträge für die gewährten Ausleihungen für langfristige Kredite (Bilanz A.1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen). Mindererträ-

ge resultieren insbesondere aus der ausgefallenen Eigenkapitalverzinsung der Technischen Dienste (-0,17 Mio. €).

Die **Gewinnanteile von verbundenen Unternehmen** liegen um rd. 0,77 Mio. € unter der Haushaltsplanung. Dies begründet sich in der ausgefallenen Gewinnablieferung der Stadtwerke Arnberg GmbH für das Geschäftsjahr 2018 i.H.v. -0,27 Mio. €. In 2019 konnte die Sparkasse Arnberg-Sundern nur einen erheblich geringeren Gewinn (0,58 Mio. €) an die Stadt Arnberg ausschütten. Dieser liegt somit 0,60 Mio. € unter der Haushaltsveranschlagung. Der Zweckverband VHS Arnberg/Sundern hat aus den Jahresergebnissen 2017 und 2018 insgesamt rd. 0,10 Mio. € an die Stadt Arnberg ausgeschüttet.

Das Zinsniveau war auch in 2019 weiterhin sehr niedrig. Die **Zinsaufwendungen** liegen deshalb deutlich unter den Haushaltsveranschlagungen. Insgesamt konnten Zinseinsparungen i.H.v. rd. 0,69 Mio. € erzielt werden.

Bei den Zinsaufwendungen für Kassenkredite konnten im Ergebnis 0,45 Mio. € eingespart werden. Die Ursachen liegen in dem niedrigen Zinsniveau im kurzfristigen Bereich und in der Reduzierung des Kassenkreditvolumens.

Die Zinsaufwendungen für langfristige Investitionskredite (über Darlehen oder Derivate) sinken um 0,25 Mio. €. Hier liegen die Ursachen im Zinsniveau und in noch nicht in Anspruch genommenen Krediten.

**Insgesamt fällt das Finanzergebnis aufgrund der geringeren Zinsbelastungen und gestiegenen Zinserträge und trotz der geringeren Gewinnablieferungen der Stadtwerke Arnberg GmbH und der Sparkasse Arnberg-Sundern mit einer Verbesserung von rd. 0,30 Mio. € positiv aus.**

## 5. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Ansatz	Fortschreibung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
18 Ordentliches Ergebnis	-49.965	-722.965,00	3.504.689,02	+3.554.654,02	+7.114,29
21 Finanzergebnis	637.870	1.122.870,00	937.399,79	+299.529,79	+46,96
<b>22 Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>587.905</b>	<b>399.905,00</b>	<b>4.442.088,81</b>	<b>+3.854.183,81</b>	<b>+655,58</b>

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit schließt mit einem Überschuss von 4,44 Mio. € um rd. 3,85 Mio. € besser ab, als die Haushaltsplanung mit einem Überschuss von 0,59 Mio. € vorsah. Die Vorgaben der Fortschreibung lagen 188.000 € unter der ursprünglichen Planung, die Ergebnisverbesserung dazu beläuft sich auf 4,04 Mio. €

Grundsätzlich ist auch die in 2019 erhaltene Stärkungspakthilfe des Landes zu beachten. Ohne diese wäre das Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit um rd. 3,14 Mio. € schlechter ausgefallen und läge damit bei rd. +1,31 Mio. €

## 6. Außerordentliches Ergebnis

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
23 Außerordentliche Erträge	0	0,00	0,00	+0,00	+0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	0,00	+0,00	+0,00
<b>25 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>+0,00</b>	<b>+0,00</b>

## 7. Verrechnung mit dem Eigenkapital

Bezeichnung	Ansatz	Planung	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	€	%
Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0	0,00	696.231,22	+696.231,22	+100,00
Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0	0,00	80.643,21	+80.643,21	+100,00
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0	0,00	1.689.618,93	+1.689.618,93	+100,00
Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0	0,00	0,00	+0,00	+0,00
<b>Verrechnungssaldo</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>-912.744,50</b>	<b>-912.744,50</b>	<b>+100,00</b>

Gem. § 44 Abs. 3 KomHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die im Jahr 2019 diesbezüglich angefallenen Verrechnungsbeträge werden in der nachfolgenden Tabelle dargestellt:

		Verrechnete Erträge in €	Verrechnete Aufwand. in €
<b>1.2 Sachanlagen</b>	<i>Sachverhalte, die zur Verrechnung führten</i>	<b>696.231,22</b>	<b>1.689.618,93</b>
<b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>		252.622,91	975.337,61
1.2.1.1 Grünflächen	<i>Gewinne aus Grundstücksverkäufen</i>	201.875,27	0,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	<i>Anpassung Aufwuchswerte wg. Windwurf und Borkenkäfer</i>	0,00	975.337,61
1.2.1.4 So. unbebaute Grundstücke	<i>Gewinne aus Grundstücksverkäufen</i>	50.747,64	0,00
<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>		34.139,88	33.959,88
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	<i>Ausbuchung Außenanlage Übergangskita an der Petri-Schule</i>	33.959,88	33.959,88
1.2.2.2 Schulen	<i>Gewinne aus Grundstücksverkäufen</i>	180,00	0,00
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>		278.139,66	540.528,87
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	<i>Gewinne aus Grundstücksverkäufen</i>	5.011,85	0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	<i>Ausbuchung Restbuchwerte von Straßen, die erneuert werden</i>	273.127,81	540.528,87
<b>1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge</b>	<i>Gewinne aus 3 Fahrzeugverkäufen</i>	15.719,17	0,00
<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<i>Verschrott. Betriebs- u. Geschäftsausstatt. Kita Karolinenhospital</i>	10.047,53	22.104,72
<b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>			
AIB Tiefbau	<i>Abgabe des Pegels i.R.d. Renaturierung der Ruhr in Oeventrop und Diebstahl Wetterstation</i>	105.562,07	117.687,85
<b>1.3 Finanzanlagen</b>			
<b>1.3.2 Beteiligungen</b>	<i>Aufwertung Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH</i>	<b>80.643,21</b>	
	Zwischensummen	<b>776.874,43</b>	<b>1.689.618,93</b>
	Gesamtauswirkungen auf die Allg. Rücklage		<b>-912.744,50</b>

In die Beurteilung des Jahresergebnisses und des Eigenkapitals muss die Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage einbezogen werden:

Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Jahresergebnis	587.905	4.442.088,81	+3.854.183,81	-655,58
Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage	0	-912.744,50	-912.744,50	+100,00
<b>Auswirkungen auf das Eigenkapital 2019</b>	<b>587.905</b>	<b>3.529.344,31</b>	<b>+2.941.439,31</b>	<b>+500,33</b>

**Aufgrund des Jahresergebnisses und der Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage kann das Eigenkapital im Jahresabschluss 2019 um 3.529.344,31 € erhöht werden. Die Planung sah eine Erhöhung um 587.905 € vor, so dass die Verbesserung 2.941.439,31 € beträgt.**

## **8. Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2019**

### **8.1 Grundsätzliches**

Die Stadt Arnsberg ist pflichtiges Mitglied gem. § 3 Stärkungspaktgesetz und muss deshalb einen Haushaltssanierungsplan zum Haushaltsplan aufstellen, der gem. § 6 Abs. 3 jährlich fortzuschreiben ist. Die Fortschreibung 2019 wurde am 27.11.2018 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, fristgerecht der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 06.02.2019 durch diese genehmigt. Der Sanierungsplan enthielt insgesamt 75 Maßnahmen, von denen sich 56 Maßnahmen auf Aufwandsreduzierungen und 19 Maßnahmen auf Ertragssteigerungen bezogen. Insgesamt sah die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans für 2019 Maßnahmen i.H.v. insgesamt 17.816.214 € vor.

### **8.2 Ergebnis der Maßnahmenumsetzung 2019**

Im Rahmen der Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes kam es zu positiven und negativen Abweichungen. Die Planung i.H.v. 17.816.214 € konnte im Gesamtergebnis mit 21.090.338 € um 3.274.124 € erheblich übertroffen werden.

Die Umsetzung der einzelnen Maßnahmen kann der Übersicht in **Anlage 11** entnommen werden.

### **8.3 Zusätzliche Informationen zu einzelnen Sanierungsplanmaßnahmen**

Nachfolgend werden Abweichungen erläutert bzw. wichtige Zusatzinformationen zu einzelnen Maßnahmen gegeben. Alle anderen, hier nicht näher aufgeführten Maßnahmen, wurden entsprechend der Vorgaben des Sanierungsplanes umgesetzt.

#### **Teil I Aufwandsreduzierungen:**

##### **Maßnahme I-13 Neues Freizeitbad Arnsberg (NASS)**

Aufgrund des Jahresabschlusses des NASS aus 2018 ergibt sich in 2019 ein zusätzlicher Sanierungserfolg i.H.v. 312.061,71 €. Insgesamt beträgt der Sanierungserfolg in 2019 somit 562.061,71 €.

##### **Maßnahme I-26 Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch die Umsetzung der Sanierungsmaßnahmen**

Der tatsächliche durchschnittliche Zinssatz liegt in 2019 bei rd. 1,0 %. Die Planung nach dem Sanierungsplan 2012 ging von einem Zinssatz von 3,5 % aus. Da die nicht benötigten Zinsen ebenfalls eingespart wurden, wird eine Ersparnis von rd. 1.020.000 € erreicht. Das Einsparziel von 505.000 € konnte um rd. 515.000 € überschritten werden.

##### **Maßnahme I-27 Reduzierung der Zinsen bei langfristigen Krediten durch die Kreditbedarfsbegrenzung i.d.R. auf maximal 2/3**

In den Haushaltsjahren 2012, 2013 und 2014 erfolgten trotz der Einplanung keine Kreditaufnahmen. In 2015 und 2016 erfolgte eine Kreditaufnahme für die Investitionen in den Sekundarschulen, die jedoch vollständig über die Schul-/Bildungspauschale finanziert wird. Des Weiteren wurde in 2016 ein Kredit für die Herrichtung einer Flüchtlingsunterkunft aufgenommen. In 2017 wurden nur Kredite für die Investitionen in den Sekundarschulen i.H.v. 6,7 Mio. € aufgenommen, die ebenfalls über die Schul-/Bildungspauschale finanziert werden. In 2018 wurden erneut Kredite für die Investitionen im Bereich der Sekundarschulen (3,0 Mio. €) aufgenommen, deren Zins- und Tilgungsleistungen über die Schul- und Bildungspauschale

finanziert werden. Zudem wurde ein Kredit (1.502.222 €) im Rahmen des Programms „Gute Schule“ aufgenommen. Auch hier ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil das Land NRW die Zins- und Tilgungsleistungen in voller Höhe übernimmt. In 2019 erfolgte lediglich eine nicht haushaltsbelastende Kreditaufnahme im Rahmen des Programms „Gute Schule“. Die tatsächliche Einsparung lag um rd. 517.700 € über der Planung.

### **Maßnahme I-30 Wiedereinführung Härteausgleich im Bereich der Kostenbeteiligung der kreisangehörigen Kommunen an den Hartz IV-Kosten des Hochsauerlandkreises**

Am 11.08.2015 entschied das OVG Münster, dass der Hochsauerlandkreis verpflichtet ist, eine Satzung über einen Härteausgleich im Sinne des § 5 Abs. 5 AG SGB II NRW zu erlassen. Der Hochsauerlandkreis hat als Härteausgleich wieder die frühere 25%-Regelung eingeführt. Aufgrund der insgesamt gesunkenen Beteiligungsbeträge wird der städtische Haushalt in 2019 um rd. 1,12 Mio. € entlastet, was zu einem zusätzlichen Sanierungserfolg von rd. 460.000 € führt.

## **Teil II Ertragssteigerungen:**

### **Maßnahme II-1 Erhöhung der fiktiven Realsteuerhebesätze durch das Land NRW (GFG 2011) und entsprechende Anpassung der Realsteuerhebesätze**

In 2019 konnte das Sanierungsplanziel um 248.760 € übertroffen werden.

### **Maßnahme II-6 Gewinnausschüttung der Sparkasse Arnsberg-Sundern**

Das Sanierungsplanziel i.H.v. 780.000 € konnte nicht erreicht werden und liegt um rd. 600.000 € unter der Planung. Dies liegt an dem geänderten Zinsumfeld mit erheblich niedrigeren Zinsen und teilweise Strafzinsen sowie den ständig steigenden Anforderungen an die Eigenkapitalausstattung der Banken (Stichwort Basel I – IV). Ab 2020 kann mit keiner Gewinnausschüttung mehr gerechnet werden.

Der Ansatz für die Gewinnausschüttungen der Sparkasse Arnsberg-Sundern musste deshalb im Rahmen der Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans 2020 angepasst werden.

### **Maßnahme II-7 Optimierung der Berechnung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung**

Die Maßnahme entwickelt sich sehr positiv. Der Erfolg muss im Vergleich der bisherigen Berechnung (Eigenkapital x Zinssatz) und der neuen, durch die GPA optimierten Berechnung, ermittelt werden. Ursprünglich lag die Verzinsung bei einem Zinssatz von 6,9 % bei 2.437.100 €. Ohne die Umsetzung der Maßnahme hätte sie in 2019 bei dem Zinssatz von 6,14 % (pflichtige Reduzierung) bei rd. 2.168.700 € gelegen. Tatsächlich belief sich die Eigenkapitalverzinsung in 2019 auf 3.562.900 €. Somit liegt der Erfolg bei 1.394.265 € und damit um +1.021.265 € über der Planung.

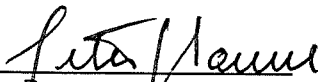
### **Maßnahme II-17a Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2021 - Gewerbesteuererhöhung**

In 2019 konnte das Sanierungsplanziel um 348.200 € übertroffen werden. Ein Grund hierfür ist eine Änderung der Messbeträge, die die Grundlage für die Berechnung der Gewerbesteuer sind.

Arnsberg, den 12.06.2020

Aufgestellt:

Bestätigt:

  
Peter Bannes  
1. Beigeordneter und Stadtkämmerer

  
Ralf Paul Bittner  
Bürgermeister





## Anlagenspiegel 2019

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten in €					6 kumulierte Abschreibungen zum 31.12.2018	Abschreibungen in €				Buchwert in €	
	1 Stand am 01.01.2019	2 Zugänge im HH- Jahr 2019	3 Abgänge im HH- Jahr 2019	4 Umbuch- ungen im HH-Jahr 2019	5 Stand am 31.12.2019		7 Abschreib- ungen im HH-Jahr 2019	8 Zuschreib- ungen im HH-Jahr 2019	9 Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen in 2019	10 kumulierte Abschreib- ungen zum 31.12.2019	11 am 31.12.2019	12 am 31.12.2018
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.578.991,89	30.709,36	0,00	261.155,99	1.870.857,24	-1.225.083,89	-160.903,35	0,00	0,00	-1.385.987,24	484.870,00	353.908,00
2. Sachanlagen												
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.1.1 Grünflächen	63.410.348,17	122,48	-118.020,00	434.730,26	63.727.180,91	-10.426.571,38	-897.216,02	0,00	0,00	-11.280.920,35	52.446.260,56	52.983.776,79
2.1.2 Ackerland	389.053,49	0,00	0,00	0,00	389.053,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.053,49	389.053,49
2.1.3 Wald, Forsten	27.405.497,00	0,00	-975.337,61	0,00	26.430.159,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.430.159,39	27.405.497,00
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	8.393.978,27	722,81	-59.667,36	0,00	8.335.033,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.335.033,72	8.393.978,27
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	15.085.757,36	6.622,45	-49.138,72	4.490.315,49	19.533.556,58	-3.351.413,91	-445.984,94	0,00	-23.504,70	-3.767.411,13	15.766.145,45	11.734.343,45
2.2.2 Schulen	156.900.744,53	61.182,94	-1.200,00	-4.913.114,86	152.047.612,61	-36.753.042,63	-3.573.052,03	0,00	-177.574,32	-37.994.265,71	114.053.346,90	120.147.701,90
2.2.3 Wohnbauten	1.309.396,01	0,00	0,00	0,00	1.309.396,01	-203.827,01	-18.529,00	0,00	0,00	-222.356,01	1.087.040,00	1.105.569,00
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	74.130.985,74	20.894,59	-9.720,00	8.236.290,64	82.378.450,97	-20.181.807,30	-1.928.116,90	0,00	-59.217,06	-24.721.840,53	57.656.610,44	53.949.178,44
2.3 Infrastrukturvermögen												
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	41.712.448,56	28.553,42	-9.930,15	4.629,60	41.735.701,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.735.701,43	41.712.448,56
2.3.2 Brücken und Tunnel	33.775.766,89	-7.799,97	0,00	70.583,75	33.838.550,67	-7.346.671,89	-707.808,75	0,00	-32.658,03	-8.087.138,67	25.751.412,00	26.429.095,00
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	365.804,00	0,00	0,00	0,00	365.804,00	-95.810,00	-8.710,00	0,00	0,00	-104.520,00	261.284,00	269.994,00
2.3.5 Streckennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	189.025.289,42	47.553,09	-928.703,70	1.833.240,90	189.977.379,71	-57.814.214,31	-5.059.287,02	0,00	-5.011,51	-62.495.958,60	127.481.421,11	131.211.075,11
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	12.586.810,43	16.922,40	0,00	23.604,28	12.627.337,11	-2.611.432,43	-293.963,68	0,00	0,00	-2.905.396,11	9.721.941,00	9.975.378,00
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.037.064,20	0,00	0,00	0,00	2.037.064,20	-549.905,20	-50.396,00	0,00	0,00	-600.301,20	1.436.763,00	1.487.159,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.811.560,46	1.702,50	0,00	58.655,08	2.871.918,04	-53.138,60	-8.221,08	0,00	0,00	-61.359,68	2.810.558,36	2.758.421,86
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	8.047.336,28	3.154,62	-44.244,94	610.296,92	8.616.542,88	-3.029.770,28	-566.054,54	0,00	-495,73	-3.552.358,88	5.064.184,00	5.017.566,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	18.060.235,30	882.159,10	-225.229,76	658.446,12	19.375.610,76	-9.647.513,93	-1.384.881,54	0,00	-1.243,74	-10.826.027,42	8.549.583,34	8.412.721,37
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	13.368.962,72	16.961.068,95	-182.541,79	-11.768.834,17	18.378.655,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.378.655,71	13.368.962,72
3. Finanzanlagen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	60.586.181,36	0,00	0,00	0,00	60.586.181,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.586.181,36	60.586.181,36
3.2 Beteiligungen	927.822,00	80.643,21	0,00	0,00	1.008.465,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.008.465,21	927.822,00
3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	993.563,11	0,00	-2.564,54	0,00	990.998,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	990.998,57	993.563,11
3.5 Ausleihungen												
3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	7.981.520,63	2.950,00	-345.813,62	0,00	7.638.657,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.638.657,01	7.981.520,63
<b>Summen</b>	<b>740.885.117,82</b>	<b>18.137.161,95</b>	<b>-2.952.112,19</b>	<b>0,00</b>	<b>756.070.167,58</b>	<b>-153.290.202,76</b>	<b>-15.103.124,85</b>	<b>0,00</b>	<b>-299.705,09</b>	<b>-168.005.841,53</b>	<b>588.064.326,05</b>	<b>587.594.915,06</b>

<sup>1)</sup> Die Spalten 6 und 8 enthalten nur die ordentliche Abschreibung, d.h. nicht die Abschreibung von unterjährig abgegangenen Vermögensgegenständen.



## Forderungsspiegel zum 31.12.2019

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2019	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2018
	€	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	€
	1	2	3	4	5
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>16.396.354,20</b>	<b>16.390.986,71</b>	<b>5.367,49</b>	<b>0,00</b>	<b>11.360.075,09</b>
1.1 Gebühren	490.228,90	490.228,90	0,00	0,00	586.490,38
1.2 Beiträge	174.633,76	169.266,27	5.367,49	0,00	747.970,04
1.3 Steuern	5.158.982,87	5.158.982,87	0,00	0,00	747.598,01
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	5.226.806,17	5.226.806,17	0,00	0,00	4.116.434,63
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.345.702,50	5.345.702,50	0,00	0,00	5.161.582,03
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>26.583.761,23</b>	<b>26.583.761,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.710.513,88</b>
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	1.176.743,21	1.176.743,21	0,00	0,00	876.762,23
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.100.103,76	1.100.103,76	0,00	0,00	418.400,59
2.3 gegen verbundene Unternehmen	21.568.339,97	21.568.339,97	0,00	0,00	22.285.463,99
2.4 gegen Beteiligungen	57.588,02	57.588,02	0,00	0,00	2.549,03
2.5 gegen Sondervermögen	2.680.986,27	2.680.986,27	0,00	0,00	2.127.338,04
<b>3. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>14.189,97</b>	<b>14.189,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Summe aller Forderungen</b>	<b>42.994.305,40</b>	<b>42.988.937,91</b>	<b>5.367,49</b>	<b>0,00</b>	<b>37.070.588,97</b>



## Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2019

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. 2019	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2018
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	€	€	€	€	€
	1	2	3	4	5
<b>1. Anleihen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>86.710.542,02</b>	<b>151.502,00</b>	<b>5.137.533,74</b>	<b>81.421.506,28</b>	<b>90.861.945,20</b>
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von Kreditinstituten	86.710.542,02	151.502,00	5.137.533,74	81.421.506,28	90.861.945,20
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	86.710.542,02	151.502,00	5.137.533,74	81.421.506,28	90.861.945,20
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite)</b>	<b>111.640.517,42</b>	<b>39.640.517,42</b>	<b>21.000.000,00</b>	<b>51.000.000,00</b>	<b>114.275.761,29</b>
3.1 vom öffentlichen Bereich	2.495.517,42	2.495.517,42	0,00	0,00	7.293.761,29
3.2 vom privaten Kreditmarkt	109.145.000,00	37.145.000,00	21.000.000,00	51.000.000,00	106.982.000,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>13.820,92</b>	<b>0,00</b>	<b>13.820,92</b>	<b>0,00</b>	<b>18.982,29</b>
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>4.412.124,11</b>	<b>4.412.124,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.312.263,99</b>
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>914.696,74</b>	<b>914.696,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.203.629,60</b>
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>11.077.537,23</b>	<b>11.077.537,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.488.984,10</b>
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>15.274.498,57</b>	<b>15.274.498,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.450.296,23</b>
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>230.043.737,01</b>	<b>71.470.876,07</b>	<b>26.151.354,66</b>	<b>132.421.506,28</b>	<b>233.611.862,70</b>
<b>Nachrichtlich anzugeben:</b>					
<b>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: (Einzelauflistung dazu in Anlage 6)</b>					
Bürgschaften	79.039.201,48				78.449.121,42
Patronatserklärungen	4.943.011,41				5.048.082,33



## Rückstellungsspiegel zum 31.12.2019

Nr.	Arten der Rückstellungen	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamtbetrag am 31.12.2019 €
		Gesamtbetrag am 01.01.2019 €	Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
<b>1.</b>	<b>PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN</b>				<i>nur hier: Umbuchungen</i>	
	Pensionsrückstellung aktive Beamte	40.961.662,00	0,00	4.686.342,00	-1.596.140,00	44.051.864,00
	Beihilferückstellung aktive Beamte	11.614.263,00	0,00	800.252,00	-383.750,00	12.030.765,00
	Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger	40.345.205,00	-1.113.131,00	0,00	1.596.140,00	40.828.214,00
	Beihilferückstellung Versorgungsempfänger	14.353.526,00	-632.216,00	0,00	383.750,00	14.105.060,00
	<b>Summe Pensionsrückstellungen</b>	<b>107.274.656,00</b>	<b>-1.745.347,00</b>	<b>5.486.594,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111.015.903,00</b>
<b>2.</b>	<b>RÜCKSTELLUNGEN FÜR DEPONIE UND ALTLASTEN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>INSTANDHALTUNGS-RÜCKSTELLUNGEN</b>					
	<b>HOCHBAU</b>					
	<b>Asylbewerberunterkünfte</b>					
	In den Oeren 5a, Oeventrop	40.000,00	-40.000,00	0,00	0,00	0,00
	Sanierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen					
	Berliner Platz 4a, Hüsten	40.000,00	-5.160,15	0,00	0,00	34.839,85
	Sanierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen					
	Schleifmühlenweg 3, Neheim	9.062,44	-9.062,44	0,00	0,00	0,00
	Sanierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen					
	<b>Kulturhäuser</b>					
	Sauerlandtheater, Arnsberg					
	Reparatur des Entwässerungskanals; Erneuerung des behindertengerechten Zugangs und der Saalbeleuchtung; Erneuerung der Löschwassereinspeisung; Betonsanierung; Erhöhung/Stabilisierung der Geländer;	97.540,00	-80.715,00	0,00	0,00	16.825,00
	Erneuerung der Parkett- u. Teppichböden, der Bühnenscheinwerfer und der Fuchtweg an der Ostseite; Reparatur der Außenstufenanlagen; Sanierung der Gehörlosen-Mithörschleife; Innenanstrich	14.665,87	-8.660,46	0,00	0,00	6.005,41
		209.910,75	-121.485,82	0,00	-4.658,64	83.766,29
	<b>Kulturdenkmäler</b>					
	Hirschberger Tor, Arnsberg	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
	Sanierung Mauerwerk, Figuren und Metalltore					
	<b>Feuerwehrgerätehäuser</b>					
	Feuerwehrgebäude allgemein	80.220,37	0,00	0,00	0,00	80.220,37
	Sanierung und Instandsetzung					
	Breitenbruch	200.000,00	-2.829,74	0,00	0,00	197.170,26
	Komplettsanierungen					
	<b>Kindergärten</b>					
	Kindertagesstätte Zipfelmütze, Neheim	66.554,97	-13.812,52	0,00	-2.742,45	50.000,00
	Sanierung Außenputz; Erneuerung von Bodenbelägen					
	Kindergarten Rumbeck	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
	Teilfassadensanierung					
	Kindergarten Holzen	2.707,85	0,00	0,00	0,00	2.707,85
	Sanierung Flur- und Gruppenraum					
	Kindergarten Twiete, Arbsberg	20.000,00	-18.317,58	0,00	-1.682,42	0,00
	Erneuerung Heizung					
	Kindergarten Wennigloh	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	Sanierung Toilettenanlage, Bodenfliesen; Dachreparatur; Fenstererneuerung					
	Kindergarten Krähenneest; Herdringen	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
	Erneuerung Fenster OG, Sonnen-, Wärmeschutz und Schallschutzmaßnahmen					
	Kindertagesstätte Bruchhausen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
	Fußbodenerneuerung					
	Kindertagesstätte "Villa Kunterbunt", Neheim	53.000,00	-21.227,92	0,00	-31.772,08	0,00
	Sanierung Dachstuhl, Rauchmelderaustausch					
	<b>Grundschulen</b>					
	GS Bergheim					
	Außenanstrich und Sanierung Toilettenanlage Anbau, Akustik + Beleuchtung Klassenräume, Innenanstrich Flure Alt- und Anbau;	190.895,00	0,00	0,00	0,00	190.895,00
	Erneuerung von Brandschutztüren	0,00	0,00	9.203,88	0,00	9.203,88
	GS Moosfelde					
	Sanierung Toilettenanlagen;	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
	Erneuerung Heizungsanlage im OGS-Bereich;					
	Malerarbeiten; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen;	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	Erneuerung von Brandschutztüren	0,00	0,00	57.423,28	0,00	57.423,28

## Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2019 €	
		Gesamtbetrag am 01.01.2019 €	Inanspruch- nahme €	Zuführung €		Auflösung €
	GS Müschede Malerarbeiten; Schalldämpfende Maßnahmen in Flur/Treppenhaus/OGS-Räume	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	Erneuerung von Brandschutztüren	0,00	0,00	4.843,93	0,00	4.843,93
	GS-Verbund Regenbogen - Schreppenberg, Arnsberg Restarbeiten Betonsanierung, Fassadensanierung, Dämmung;	8.480,77	0,00	0,00	-8.480,77	0,00
	Reparatur von Wandrissen in der Fassade; Sanierung Lehrertoiletten; Malerarbeiten; Sanierung	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
	Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
	GS-Verbund Regenbogen - Niedereimer Erneuerung Fußböden, Malerarbeiten; Sanierung Toilettenanlagen (innen/außen) und Decken	93.767,00	0,00	0,00	0,00	93.767,00
	GS Adolf-Sauer, Arnsberg Dach- und Fenstersanierung;	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
	Sanierung von Toilettenanlagen; Malerarbeiten	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
	GS St. Urbanus Voßwinkel Austausch Glasbausteine Fassade;	145.512,81	-137.350,76	0,00	-8.162,05	0,00
	Erneuerung Innen- und Brandschutztüren	20.000,00	0,00	21.241,74	0,00	41.241,74
	GS Johannes, Arnsberg Diverse Sanierungen im Verwaltungstrakt (Elektro-, Sanitär- , Malerarbeiten, etc.); Sanierung Toilettenanlage EG im Hauptgebäude;	98.900,00	-91.195,64	0,00	0,00	7.704,36
	Sicherheitsmaßnahmen Treppengeländer und Drainageeinbau	0,00	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00
	GS Oeventrop Sanierung Abhangdecken in zwei Klassenräumen;	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
	Diverse Sanierungsarbeiten	165.000,00	0,00	0,00	-165.000,00	0,00
	GS-Verbund Heinrich-Knoche-Schule - Herdringen Sanierung von Toilettenanlagen; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen;	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
	Erneuerung von Brandschutztüren	0,00	0,00	11.537,86	0,00	11.537,86
	GS-Verbund Heinrich-Knoche-Schule - Holzen Beseitigung Feuchtigkeitsschaden Mehrzweckraum;	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	Sanierung von Toilettenanlagen; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	83.000,00	0,00	0,00	0,00	83.000,00
	GS Müggenberg-Rusch, Neheim Sanierung von Toilettenanlagen, Akustik + Beleuchtung in Klassenräumen, Geschossdecken und -böden, Flurbeleuchtung	130.740,00	0,00	0,00	0,00	130.740,00
	GS Graf-Gottfried, Neheim Sanierung Toilettenanlagen, Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen;	108.000,00	0,00	0,00	0,00	108.000,00
	Erneuerung von Brandschutztüren	0,00	0,00	7.825,97	0,00	7.825,97
	GS St. Michael, Neheim Sanierung Fußböden, Steckdosen, Beleuchtung Schulhof, Waschbecken in Klassenräumen	145.000,00	0,00	0,00	0,00	145.000,00
	GS Röhrschule, Hüsten Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen	56.000,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00
	GS Mühlenberg, Hüsten Sanierung Toilettenanlagen; Malerarbeiten; Fußbödenausbesserung;	161.000,00	0,00	0,00	0,00	161.000,00
	Erneuerung von Brandschutztüren	0,00	0,00	10.979,85	0,00	10.979,85
	GS Bruchhausen Einbau Akustikdecken einschl. Beleuchtung im OGS Gruppenraum und Computerraum Altbau; Malerarbeiten	73.000,00	0,00	0,00	0,00	73.000,00
	<b>Weiterführende Schulen</b>					
	<b>Hauptschulen</b>					
	HS Grimmeschule, Neheim Erneuerung Schließanlage und Akustikdecken; Sanierung Lehrertoiletten; Teilfassadensanierung Altbau; Reparatur Brandmeldeanlage	87.000,00	0,00	0,00	0,00	87.000,00
		7.829,93	-7.829,93	0,00	0,00	0,00
	<b>Realschulen</b>					
	Realschule Hüsten Anstrich von Klassenräumen; Boden- und Deckensanierung	527.704,30	-2.763,88	0,00	0,00	524.940,42
	<b>Gymnasien</b>					
	Franz-Stock-Gymnasium, Hüsten Deckensanierung Parkplatz; Sanierung Außenschließanlage, Innentoiletten, Akustikdecken; Malerarbeiten; Ertüchtigung ELA-Anlage	30.000,00	0,00	0,00	-30.000,00	0,00
		409.980,93	0,00	45.000,00	0,00	454.980,93



## Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2019 €	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2019 €
			Inanspruch- nahme €	Zuführung €	Auflösung €	
	Kulturzentrum (Franz-Stock-Gymnasium), Hüsten Erneuerung von Dachrandabdeckungen, Dachrinnen, Fallrohren sowie Löschwasserversorgung und Feuerlöscheinrichtungen;	64.187,91	0,00	0,00	0,00	64.187,91
	Teilerneuerung Scheinwerfer Schulaula	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
	Sauerlandkolleg, Hüsten Erneuerung der Parkplatzbeleuchtung;	8.000,00	0,00	0,00	-8.000,00	0,00
	Einbau elektroakustische Anlage; Sanierung Lehrertoilette	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
	Gymnasium Laurentianum, Arnsberg Sanierung Trafostation;	90.000,00	-21.005,88	0,00	0,00	68.994,12
	Dachsanierung Hausmeisterwohnung; Statische Ertüchtigung eines befahrbaren Versorgungsschachtes	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
	<b>Förderschulen</b>					
	Fröbelschule, Arnsberg Abdichtung und Isolierung Kelleraußenmauerwerk; Innensanierung;	188.598,00	0,00	0,00	0,00	188.598,00
	Erneuerung von Brandschutztüren	0,00	0,00	13.447,81	0,00	13.447,81
	<b>Sportheime</b>					
	Müschede Sanierung der Duschen	17.000,00	-17.000,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Sportanlagen</b>					
	Überprüfung Flutlichtmasten auf Sportplätzen	27.000,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00
	Sporthalle Oeventrop Austausch von Dachrinnen; Erneuerung Heizungsanlage	9.000,00	-9.000,00	0,00	0,00	0,00
		30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
	Kleine Turnhalle Oeventrop Sanierung von Umkleiden und Toiletten	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
	Turnhalle Rumbecker Holz, Hüsten Reparatur der Wasserversorgung in den Sanitärräumen; Teilflächen-Dachdämmung	21.076,70	0,00	0,00	-9.426,56	11.650,14
	Sporthalle Große Wiese, Hüsten Technische Sanierung (Lüftung, LED, Mess-, Steuer- und Regeltechnik, Elektro/Brandschutz); Dachreparatur	544.110,24	-544.110,24	0,00	0,00	0,00
		20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00
	Sporthalle Binnerfeld, Neheim Technische Sanierung (Lüftung, Wärme- und Warmwassererzeugung, LED, Mess-, Steuer- und Regeltechnik)	72.000,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00
	Turnhalle Schreppenberg, Arnsberg Dachsanierung; Erneuerung Wärmeerzeugung	64.712,36	0,00	0,00	0,00	64.712,36
	Stadion Große Wiese, Hüsten Anstich Mehrzweckraum; Erneuerung Fußböden und Fenster	30.000,00	-20.633,42	0,00	0,00	9.366,58
	Turnhalle Herdringen Rückbau Innendecken wegen Sicherheitsgefährdung	0,00	0,00	24.000,00	0,00	24.000,00
	Lehrschwimmbecken Herdringen Rückbau Innendecken wegen Sicherheitsgefährdung	0,00	0,00	24.000,00	0,00	24.000,00
	Freibad Neheim Erneuerung der Absorberanlage	60.000,00	-44.129,48	0,00	0,00	15.870,52
	<b>Verwaltungsgebäude</b>					
	Rathaus, Rathausplatz 1, Hüsten Sanierung der Besuchertoiletten EG und 1. OG	50.000,00	0,00	0,00	-50.000,00	0,00
	Dicke Hecke 40, Hüsten Erneuerung der Außentreppe	12.000,00	0,00	18.000,00	0,00	30.000,00
	<b>Wohngebäude</b>					
	Berliner Platz 1, Hüsten Dachsanierung	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
	<b>Sonstige</b>					
	ehem. Hauptschule Oeventrop Umnutzungsmaßnahmen zum Bürgerzentrum	61.685,57	0,00	0,00	-61.685,57	0,00
	Wiederkehrende Prüfungen für Lüftungs-, Feststell- und Blitzschutzanlagen	17.643,07	-7.171,97	0,00	0,00	10.471,10
	Stückgutabfertigung Bahnhof Neheim-Hüsten Sanierung Dach und Heizungsanlage	550.000,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00
	Lichthaus am Kloster Wedinghausen Sanierung Bodenbeleuchtung	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
	Arkaden Neheimer Markt Instandhaltungsmaßnahmen	20.000,00	-13.257,33	0,00	-6.742,67	0,00
	ehem. Ruhrschule, Am Hüttengraben 31, Hüsten Behebung Wasserschaden und Dachsanierung	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00
	Bahnhofsgebäude Hüsten Instandsetzungsmaßnahmen	0,00	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00
	<b>Zwischensumme Hochbau</b>	<b>6.645.486,84</b>	<b>-1.256.720,16</b>	<b>667.504,32</b>	<b>-398.353,21</b>	<b>5.657.917,79</b>

## Anlage 4

Nr.	Arten der Rückstellungen	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2019 €	
		Gesamtbetrag am 01.01.2019 €	Inanspruch- nahme €	Zuführung €		Auflösung €
<b>TIEFBAU</b>						
	Werksbrücke, Arnsberg	20.730,27	0,00	0,00	-20.730,27	0,00
	Möhnestraße, Neheim	124.906,42	-45.000,00	190.000,00	0,00	269.906,42
	Hellefelder Straße, Arnsberg	100.000,00	-87.852,35	0,00	0,00	12.147,65
	Klosterstraße, Arnsberg	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
	Neumarkt, Arnsberg	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	Marktstraße, Hüsten	160.000,00	0,00	120.000,00	0,00	280.000,00
	Straßeneinläufe	22.917,06	-2.361,34	0,00	0,00	20.555,72
	Plastersanierung Hauptstraße, Neheim	150.000,00	-11.814,71	0,00	0,00	138.185,29
	Deckenerneuerung Felsenweg, Neheim	145.000,00	0,00	0,00	0,00	145.000,00
	Schloßbergbrücke, Arnsberg	218.685,24	-162.359,55	0,00	0,00	56.325,69
	Dinscheder Brücke, Oeventrop	36.084,08	-4.994,13	0,00	-11.089,95	20.000,00
	Marienbrücke, Arnsberg	50.000,00	0,00	200.000,00	0,00	250.000,00
	diverse Schlaglochbeseitigungen und abgesackte Straßeneinläufe	100.000,00	-98.142,92	100.000,00	-1.857,08	100.000,00
	Einmündung kleine Schobbostraße, Neheim	125.000,00	-125.000,00	0,00	0,00	0,00
	Fahrbahn Engelbertstraße, Neheim	70.000,00	-25.166,60	0,00	0,00	44.833,40
	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	240.000,00	-134.719,76	180.000,00	0,00	285.280,24
	Radweg Kloster Wedinghausen, Arnsberg	16.778,98	-16.778,98	0,00	0,00	0,00
	Absturzsicherung Filscheid, Oeventrop	19.000,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00
	Burgstraße, Neheim	126.000,00	0,00	51.000,00	0,00	177.000,00
	Am Spring, Neheim	55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00
	Blumenstraße, Neheim	78.000,00	0,00	0,00	0,00	78.000,00
	In der Sohle, Neheim	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
	Auf dem Höggen/Wilhelmstraße, Voßwinkel	115.000,00	-69.594,72	0,00	0,00	45.405,28
	Sanierung Gewässererrohrung im Bereich Moosfelder Ring, Neheim	285.000,00	0,00	0,00	0,00	285.000,00
	Filscheid, Oeventrop	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
	Entwässerung Klosterbrücke, Arnsberg	0,00	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00
	Kreisverkehr Böhmerstraße, Arnsberg	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
	Kreisverkehr Brückenplatz, Arnsberg	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
	Kreisverkehr Zum Schützenhof, Arnsberg	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
	Schloßstraße, Arnsberg	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
	<b>Zwischensumme Tiefbau</b>	<b>2.723.102,05</b>	<b>-783.785,06</b>	<b>1.020.000,00</b>	<b>-33.677,30</b>	<b>2.925.639,69</b>
	<b>Sonstige Instandhaltungsrückstellungen</b>					
	Untersuchung/Gefährdungsabschätzung Neutrakippe Bergheim	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
	Restaurierung und Entsäuerung von Archivgut	16.385,16	0,00	0,00	0,00	16.385,16
	Untersuchung Altablagerungen Berliner Platz	48.000,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00
	Rückbau Sportplatz Wennigloh	44.420,68	-24.039,92	0,00	0,00	20.380,76
	Verkehrssicherungsmaßnahmen Ausgleichsfläche "Niedereimer Hude"	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
	<b>Zwischensumme Sonstige Instandhaltungsrückst.</b>	<b>135.805,84</b>	<b>-24.039,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111.765,92</b>
	<b>Summe Instandhaltungsrückstellungen</b>	<b>9.504.394,73</b>	<b>-2.064.545,14</b>	<b>1.687.504,32</b>	<b>-432.030,51</b>	<b>8.695.323,40</b>
<b>4.</b>	<b>SONSTIGE RÜCKSTELLUNGEN</b>					
	Rückstellung Urlaubsansprüche	1.807.834,45	0,00	239.054,16	0,00	2.046.888,61
	Rückstellung Überstunden / Gleitzeitguthaben	1.511.828,83	0,00	193.713,51	0,00	1.705.542,34
	Rückstellung Altersteilzeit	1.799.359,00	-134.412,00	442.189,00	0,00	2.107.136,00
	Rückstellung für überörtliche Prüfung	56.000,00	0,00	18.000,00	0,00	74.000,00
	Rückstellung für Pensionsausgleichverpflichtungen bei Dienstherrenwechsel	510.640,00	0,00	18.743,00	-27.603,00	501.780,00
	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen, Zusagen etc./ Prozesskosten für Klagen	8.209.423,73	-1.760.125,05	254.000,00	0,00	6.703.298,68
	Rückstellung für Abrechnungen von Leistungen / Transferzahlungen für Vorjahre	2.247.942,44	-692.896,81	2.459.688,00	-212.784,99	3.801.948,64
	Rückstellung für Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte der Südwestfalen-IT	829.351,02	-14.615,17	0,00	0,00	814.735,85
	Rückstellung für evtl. Nachzahlungen (Amtsangemessene Besoldung)	500.000,00	0,00	100.000,00	0,00	600.000,00
	<b>Summe sonstige Rückstellungen</b>	<b>17.472.379,47</b>	<b>-2.602.049,03</b>	<b>3.725.387,67</b>	<b>-240.387,99</b>	<b>18.355.330,12</b>
	<b>Summe aller Rückstellungen</b>	<b>134.251.430,20</b>	<b>-6.411.941,17</b>	<b>10.899.485,99</b>	<b>-672.418,50</b>	<b>138.066.556,52</b>

## Derivate zum 31.12.2019

## Zinssicherungen bei Investitionskrediten (langfristiger Bereich)

Anfängliches Nominalvolumen	Laufzeit bis	zugehöriges Darlehen	Kurzbeschreibung	Rückstellungs- betrag gem. § 36 GemHVO in €
€				
3.617.716,69	30.12.2025	Nr. 91	Flexi-Swap: 4,64%, falls 3-M-Euribor <=6,00%, ansonsten 3-M-Euribor vs. 3-M-Euribor	0,00
2.305.955,55	30.07.2028	Nr.100	Restrukturierung 6,06 % auf 5,26 %	0,00
3.923.658,40	30.12.2022	Nr. 27	Restrukturierung 6,49 % auf 5,38 %	0,00
1.894.207,48	30.12.2030	Nr. 65	Kündbarer Zahler-Swap 3,99 % vs. 3-M-Euribor	0,00
3.072.672,58	30.06.2043	Nr. 88	Kündbarer Zahler-Swap 3,99 % vs. 3-M-Euribor	0,00

Die in den o.a. Zinssicherungen eingeräumten Kündigungsrechte sind alle ausgelaufen, die Geschäfte bestehen jedoch bis zum Ende der angeführten Laufzeit. Eine Verpflichtung zur Bildung einer sog. Drohverlustrückstellung im Jahresabschluss besteht nicht.



## Bürgschaften und Patronatserklärungen zum 31.12.2019

Aus den dargestellten Bürgschaften und Patronatserklärungen ergibt sich zum Bilanzstichtag keine tatsächliche Verpflichtung für die Stadt Arnsberg. Eine Bilanzierung ist daher nicht vorzunehmen.

### Bürgschaften

Empfänger der Bürgschaft	Datum der Erklärung	Zweck der Bürgschaft	Betrag
			€
Klinikum Arnsberg GmbH als Rechtsnachfolger des St. Johannes Hospitals, Neheim	18.07.1985	Anbau Ostflügel	264.944,91
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	05.02.02 - 21.02.13	Ankauf u. Umbau Immobilie "ehem. Thorn" und Finanzierung "Kaiserhaus"	5.162.706,32
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	22.02.2016	Dienstleistungszentrum Möhneturm	5.443.806,72
Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH	01.07.2002	Investitionen Freizeitbad	1.552.500,00
Stadtwerke Arnsberg GmbH	21.12.15 - 21.12.2018	Baumaßnahmen Wasserversorgung	23.135.384,53
Klinikum Arnsberg GmbH als Rechtsnachfolger des Städt. Krankenhauses -Marienhospital- Arnsberg GmbH	19.03.1992	Absicherung des zu leistenden Ausgleichsbetrages bei einer evtl. Beendigung der Mitgliedschaft bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe	43.479.859,00
<b>Summe insgesamt:</b>			<b>79.039.201,48</b>

### Verlustausgleichserklärung im Sinne einer Bürgschaft

Empfänger der Erklärung	Datum der Erklärung	Zweck der Erklärung	Betrag
			€
Bürgerbus Arnsberg e. V.	02.12.2014	Verlustabdeckung für den Betrieb von Bürgerbussen	maximal 5.000 € jährlich

### Patronatserklärungen

Empfänger der Patronatserklärung	Datum der Erklärung	Zweck der Patronatserklärung	Betrag
			€
Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH	17.10.06 - 19.12.11	Finanzierung "Kaiserhaus"	2.669.521,77
Stadtwerke Arnsberg GmbH	13.11.03 - 12.02.07	Geothermie	832.119,58
Stadtwerke Arnsberg GmbH	13.11.2003	Finanzierung Ausbau der Straße Klosfuhr (Am Solepark)	278.617,67
Stadtwerke Arnsberg GmbH	14.03.06 - 31.01.08	Baumaßnahmen Wasserversorgung	1.162.752,39
<b>Summe insgesamt:</b>			<b>4.943.011,41</b>



**Abschluss der "Stiftung Amt Hüsten" zum 31.12.2019**

<b>Stiftungsvermögen</b>	Bachum	Bruchhausen	Enkhausen	Hachen	Herdringen	Holzen	Hövel	Langscheid	Müschede	Niedereimer	Stemel	Voßwinkel	Wennigloh	Wi.-Echthausen	insgesamt
<b>Konto Nr. 683565 Stand 01.01.2019</b>	9.384,84	168.088,12	2.360,00	0,00	79.561,01	43.817,73 €	0,00 €	1.150,00 €	70.656,51 €	43.602,13 €	0,00 €	52.489,04 €	11.635,37 €	0,00 €	<b>482.744,75 €</b>
<b>+ Zugänge (Zins)</b>	119,93 €	2.892,74 €	0,00 €	0,00 €	1.373,94 €	516,83 €	0,00 €	0,00 €	1.218,52 €	686,47 €	0,00 €	1.147,37 €	203,10 €	0,00 €	<b>8.158,90 €</b>
<b>+ Verwaltungsgebühr</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>
<b>./. Tilgung an Stadt Sundern Kosten Erstellung Logo</b>	8,08 €	146,10 €	960,00 €	0,00 €	69,33 €	37,77 €	0,00 €	600,00 €	61,47 €	37,91 €	0,00 €	45,77 €	10,07 €	0,00 €	<b>1.976,50 €</b>
<b>./. Abschreibungen auf Wertpapieranlagen</b>	45,07 €	954,68 €	0,00 €	0,00 €	447,05 €	128,74 €	0,00 €	0,00 €	396,47 €	237,99 €	0,00 €	288,46 €	66,08 €	0,00 €	<b>2.564,54 €</b>
<b>./. verlorener Zuschuss</b>	0,00 €	8.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €	0,00 €	0,00 €	699,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>9.299,00 €</b>
<b>ZS Konto 683565 Stand 31.12.2019</b>	<b>9.451,62 €</b>	<b>161.880,08 €</b>	<b>1.400,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>80.418,57 €</b>	<b>43.568,05 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>550,00 €</b>	<b>70.718,09 €</b>	<b>44.012,70 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>53.302,18 €</b>	<b>11.762,32 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>477.063,61 €</b>
<b>Sonstige Konten Konto 81455 01.01.2019</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.602,10 €	0,00 €	0,00 €	<b>3.602,10 €</b>
<b>Spendeneinnahmen</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.400,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>2.400,00 €</b>
<b>Spendenausgaben</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>600,00 €</b>
<b>ZS sonstige Konten Stand 31.12.2019</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>5.402,10 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.602,10 €</b>
<b>Stiftungsvermögen insgesamt</b>	<b>9.451,62 €</b>	<b>161.880,08 €</b>	<b>1.400,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>80.418,57 €</b>	<b>43.568,05 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>550,00 €</b>	<b>70.718,09 €</b>	<b>44.012,70 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>58.704,28 €</b>	<b>11.762,32 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>482.465,71 €</b>

<b>Darlehensbestände</b>	Bachum	Bruchhausen	Enkhausen	Hachen	Herdringen	Holzen	Hövel	Langscheid	Müschede	Niedereimer	Stemel	Voßwinkel	Wennigloh	Wi.-Echthausen	insgesamt
<b>Restkapitalstand 01.01.2019</b>	1.450,00 €	0,00 €	2.360,00 €	0,00 €	850,00 €	21.150,00 €	0,00 €	1.150,00 €	850,00 €	1.700,00 €	0,00 €	1.700,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>31.210,00 €</b>
<b>+ Neuausleihungen</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>
<b>./. Tilgungen</b>	600,00 €	0,00 €	960,00 €	0,00 €	600,00 €	2.250,00 €	0,00 €	600,00 €	600,00 €	1.150,00 €	0,00 €	1.150,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>7.910,00 €</b>
<b>Restkapitalstand 31.12.2019</b>	<b>850,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.400,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>250,00 €</b>	<b>18.900,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>550,00 €</b>	<b>250,00 €</b>	<b>550,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>550,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>23.300,00 €</b>

<b>Kassenbestand</b>	Bachum	Bruchhausen	Enkhausen	Hachen	Herdringen	Holzen	Hövel	Langscheid	Müschede	Niedereimer	Stemel	Voßwinkel	Wennigloh	Wi.-Echthausen	insgesamt
<b>Konto Nr. 683565 Stand 01.01.2019</b>	1.936,75 €	41.027,16 €	0,00 €	0,00 €	19.211,88 €	5.532,77 €	0,00 €	0,00 €	17.038,47 €	10.227,52 €	0,00 €	12.396,66 €	2.839,97 €	0,00 €	<b>110.211,18 €</b>
<b>./. Neuausleihungen</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>
<b>+ Tilgungen</b>	600,00 €	0,00 €	960,00 €	0,00 €	600,00 €	2.250,00 €	0,00 €	600,00 €	600,00 €	1.150,00 €	0,00 €	1.150,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>7.910,00 €</b>
<b>./. Auszahlungen Tilgung Kosten Erstellung Logo</b>	8,08 €	146,10 €	960,00 €	0,00 €	69,33 €	37,77 €	0,00 €	600,00 €	61,47 €	37,91 €	0,00 €	45,77 €	10,07 €	0,00 €	<b>1.976,50 €</b>
<b>+ Zugänge (Zins)</b>	119,93 €	2.892,74 €	0,00 €	0,00 €	1.373,94 €	516,83 €	0,00 €	0,00 €	1.218,52 €	686,47 €	0,00 €	1.147,37 €	203,10 €	0,00 €	<b>8.158,90 €</b>
<b>+ Verwaltungsgebühr</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>
<b>./. verlorener Zuschuss und säum. Zahler</b>	0,00 €	8.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €	0,00 €	0,00 €	699,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>9.299,00 €</b>
<b>ZS Konto 683565 Stand 31.12.2019</b>	<b>2.648,60 €</b>	<b>35.773,80 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>21.116,49 €</b>	<b>7.661,83 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>18.096,52 €</b>	<b>12.026,08 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>14.648,26 €</b>	<b>3.033,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>115.004,58 €</b>
<b>Konto 81455 01.01.2019</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.602,10 €	0,00 €	0,00 €	<b>3.602,10 €</b>
<b>Sonstige Konten Spendeneinnahmen</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.400,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>2.400,00 €</b>
<b>Spendenausgaben</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	600,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>600,00 €</b>
<b>ZS sonstige Konten Stand 31.12.2019</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>5.402,10 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>5.402,10 €</b>
<b>Kassenbestand 31.12.2019</b>	<b>2.648,60 €</b>	<b>35.773,80 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>21.116,49 €</b>	<b>7.661,83 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>18.096,52 €</b>	<b>12.026,08 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>20.050,36 €</b>	<b>3.033,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>120.406,68 €</b>





**Sonderposten für den Gebührenaussgleich  
und  
Übersicht über Jahresabschluss 2019 der Kostenrechnenden Einrichtung „Rettungsdienst“**

### 1. Allgemein

Das Produkt Rettungsdienst 020402 ist eine sog. „kostenrechnende Einrichtung“. Der Abschluss wird nach den Vorschriften des Kommunalen Abgabengesetzes NRW (KAG) ermittelt und weicht von der Darstellung im Haushalt ab. Der Abschluss nach KAG kann nur ausgeglichen oder mit einer Unterdeckung dargestellt werden. Ein tatsächlich erzielter Überschuss ist im Jahresabschluss in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich umzubuchen.

### 2. Abschluss nach KAG

Den Aufwendungen nach KAG in Höhe von 4.912.269,56 € stehen Erträge von 3.302.400,41 € gegenüber.

Nach dem KAG sind Gebührenüber- und –unterdeckungen innerhalb eines Zeitraumes von vier Jahren auszugleichen.

Im Jahr 2019 erfolgte aufgrund des negativen Ergebnisses im Rettungsdienst keine Zuführung zur Rücklage. Auch auf dem bestehenden Geldmarktkonto aus der Anlage der Gebührenüberdeckungen aus Vorjahren sind aufgrund des derzeitigen Zinsniveaus keine Zinseinnahmen zu verzeichnen. Der Gebührenrückstellungsrücklage wurden in 2019 200.000 € entnommen. Trotzdem ergibt sich im Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst ein negatives Ergebnis von 1.609.869,15 €. Der Verlust ist vorzutragen und in den kommenden Jahren auszugleichen.

Eine Gebührenneukalkulation für das Jahr 2019 wurde nicht durchgeführt, da zunächst der neue Rettungsbedarfsplan abgewartet werden sollte. Da der neue Rettungsbedarfsplan in 2019 jedoch nicht beschlossen wurde, ist es erforderlich im Jahr 2020 umgehend eine Gebührenneukalkulation durchzuführen damit bis zur Beschlussfassung eines dann geltenden Bedarfsplanes das Defizit im Rettungsdienst ansatzweise aufgefangen werden kann.

Im Jahr 2020 sollen der Gebührenrückstellungsrücklage weitere 189.172,37 € entnommen werden. Der Rücklagenbestand wird dann auf 0 € reduziert.

### 3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich nahm in 2019 folgende Entwicklung:

Anfangsbestand 01.01.2019	Zugänge 2019	Abgänge 2019	Schlussbestand 31.12.2019
389.172,37 €	0,00 €	200.000,00 €	189.172,37 €



## Übersicht über den Abschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“ zum 31.12.2019

### 1. Allgemein

Das Produkt „Friedhöfe“ (130301) ist eine gebührenfinanzierte kostenrechnende Einrichtung. Der Abschluss wird nach den Vorschriften des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) ermittelt und weicht von der Darstellung im städtischen Haushalt ab.

### 2. Abschluss nach KAG / Erläuterungen

Nach § 6 KAG erhebt die Stadt für die Inanspruchnahme ihrer Friedhöfe Benutzungsgebühren. Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der Friedhöfe, soweit sie durch den Gebührenzahler zu tragen sind, decken.

Der Abschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“ zum 31.12.2019 stellt sich wie folgt dar:

<b>Erträge</b>	1.063.519,25 €
<b>Aufwendungen</b>	
Betriebsführung Technische Dienste	1.346.432,75 €
Kalkulatorische Abschreibungen und Verzinsung	457.756,00 €
<b>Unterdeckung</b>	<b>740.669,50 €</b>

Es ergibt sich somit im Jahresabschluss nach dem KAG NRW eine Unterdeckung in Höhe von 740.669,50 €.

### 3. Friedhofs- und Bestattungswesen 2019

Die Friedhofs- und Bestattungskultur in Deutschland befindet sich in einem tiefgreifenden Wandel und hat unmittelbare Auswirkungen auf die kommunalen Friedhöfe der Stadt Arnsberg.

Insbesondere die starke Nachfrageverschiebung von Sarggräbern zu kleineren Urnengräbern und Baumbestattungen von 26,55 % führt zu einem Rückgang des Flächenbedarfs der Friedhöfe. Es werden weniger Bestattungsflächen benötigt als auf den Friedhöfen aktuell vorhanden sind.

Vor dem Hintergrund des Wandels der Friedhofs- und Bestattungskultur ist eine Reduzierung der Friedhofsflächen unumgänglich, auch wenn die finanziellen Entlastungen aufgrund der Nutzungs-/ Ruhezeiten erst langfristig realisiert werden können.

Verschiedene Maßnahmen zur Reduzierung der Friedhofsflächen wurden in den letzten Jahren ergriffen (z.B. Außerdienststellung und Entwidmung von Teilflächen der Friedhöfe zum 01.01.2013; Aufgabe des evangelischen Friedhofes Oeventrop an der B 7 mit Wirkung zum 31.12.2015).

In der Sitzung des Rates am 27.11.2018 wurde die aktuelle Friedhofsentwicklungsplanung auf Grundlage der Friedhofsflächenbedarfsplanung beschlossen. Zur möglichen Defizitreduzierung im Friedhofsgebiet wird auf die Vorlage 150/2018 „Friedhofsentwicklungsplanung“ verwiesen.

#### Bestattungen auf den städtischen Friedhöfen:

Jahr:	gesamt:	Erdbestattungen:	Urnen:
2000	620 (= 100 %)	538 (= 86,8 %)	82 (= 13,2 %)
2005	629 (= 100 %)	378 (= 60,1 %)	251 (= 39,9 %)
2010	652 (= 100 %)	256 (= 39,3 %)	396 (= 60,7 %)
2015	763 (= 100 %)	207 (= 27,1 %)	556 (= 72,9 %)
2016	767 (= 100 %)	167 (= 21,8 %)	600 (= 78,2 %)
2017	755 (= 100 %)	164 (= 21,7 %)	591 (= 78,3 %)
2018	771 (= 100 %)	147 (= 19,1 %)	624 (= 80,9 %)
2019	727 (= 100%)	137 (= 18,8 %)	590 (= 81,2 %)

Neben der sich fortsetzenden Nachfrageverschiebung von Sarggräbern zu kleineren Urnengräbern besteht der Trend zu alternativen Grabarten und Bestattungsformen mit wenig Pflegeaufwand. Seit dem Jahr 2009 werden auf dem Waldfriedhof Rumbecker Holz pflegefreie Baumgrabstätten angeboten. Auf dem Waldfriedhof Sunderner Straße besteht dieses Angebot seit dem 01.01.2017. Auf beiden Friedhöfen wurden im Jahr 2019 insgesamt 193 Baumbestattungen durchgeführt (= 26,55 % der gesamten Bestattungen). Es ist zu erwarten, dass dieses Angebot vermehrt gewählt wird. Durch die kostengünstigeren Baumgräber werden die Einnahmen sinken.

Mit Wirkung zum 01.05.2019 wurde eine neue Friedhofsgebührensatzung beschlossen (Gebührenerhöhung von durchschnittlich 6 %). Dennoch werden in der Stadt Arnsberg unter den derzeitigen Gegebenheiten des Friedhofswesens keine kostendeckenden Friedhofsgebühren erhoben.

#### 4. Defizite im Jahresabschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“

2013:	663.611,67 €
2014:	652.174,56 €
2015:	629.655,17 €
2016:	490.273,91 €
2017:	630.454,32 €
2018:	672.818,02 €
2019:	740.669,50 €

### Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen im konsumtiven Bereich (Ergebnisrechnung) und im investiven Bereich (Bilanz) zum 31.12.2019

Im Jahresabschluss 2019 mussten für die Maßnahmen Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung gebildet werden, die 2019 nicht mehr abgewickelt werden konnten bzw. die in 2020 noch durchgeführt werden müssen, aber in der Planung des Haushaltsjahres 2020 nicht enthalten sind.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
01010201 Unterstützung Verwaltungsvorstand	Tourismus, Marketing, etc. (inkl. GVG)	20.879,40 €
01010205 Fachbereichsleitung 3	Notwendige Übertragung für Raumanalysen	22.500,00 €
01010301 Bürgerkommunikation	Notwendige Übertragung für die Erweiterung der Arnsberg App	3.800,00 €
01070101 Grundstücksverkehrs- und Verwaltung	Teilbetrag für Umstellung auf neues Katsterprogramm und Aufwendung für Herrichtung zurückerhaltener Pachtflächen	20.000,00 €
01080101 Verwaltung 7.3	Einführung IP-Syscon	23.678,43 €
	Zuschuss an den Schützenverein Holzen für die Toilettenanlage	35.000,00 €
01090101 Organisation / Projektmanagement	Prozess- und Dokumentenmanagementsystem	50.000,00 €
02010101 Allgemeine Sicherheit und Ordnung	Einsatz privater Sicherheitsdienst	6.118,72 €
03010105 - 03010121 Allg. Kosten der Schulen	Bestand Schulgirokosten der einzelnen Schulen (inkl. GVG)	428.045,70 €
06010201 Städtische Kindertageseinrichtungen	Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände	5.000,00 €
08010101 Sportstättenmanagement/-förderung	Masterplan Sport	23.062,20 €
09010101 Entwicklungs- und Handlungskonzepte	Fortführung diverser Auftragsvergaben für Konzepte und Gutachten	26.015,17 €
	Machbarkeitsstudie Sportplätze	22.000,00 €
09010102 Städtebauliche Förderprojekte	Eigenanteile für die Fortführung verschiedener geförderter Stadtumbauprojekte insbes. i. R. Stadtumbau Hüsten	43.833,90 €
	Konzept Schulen Hüsten	25.000,00 €
	Öffentlichkeitsarbeit	4.500,00 €
09010105 Stadtteilmanagement Hüsten	Vorbereitung Fassadenprogramm Hüsten	5.700,00 €
09010106 Maßnahmen i.R.d. InHK Arnsberg	Detaillierung Integriertes Handlungskonzept Arnsberg	45.000,00 €
09010201 Bauleitplanung	Beauftragte Untersuchungen für Bebauungspläne	6.182,65 €
09010401 Digitale Stadt	Machbarkeitsstudie Breitband und Breitbandstrategie	20.000,00 €
09020103 Geographisches Informationssystem und vermessungstechnische Leistungen	Umstieg auf neue Software	8.800,00 €
13010101 Gewässer	Lernmaterial Eiswiese	8.000,00 €
14010101 Allg. Umwelt- und Verbraucherschutz	EU-Umgebungslärmrichtlinie	10.000,00 €
15010201 Stadtmarketing	Kloster Wedinghausen und sonstige Marketingmaßnahmen	60.000,00 €
<b>Summe notwendiger Ermächtigungsübertragungen Ergebnisrechnung</b>		<b>923.116,17 €</b>

Es wurden Ermächtigungsübertragungen für zweckgebundene Erträge gebildet, die gem. § 22 Abs. 3 KomHVO bis zur Erfüllung ihres Zwecks fortgeschrieben werden müssen.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
01010101 Rat und Ausschüsse	Spende für Städtepartnerschaften	5.457,47 €
01080103 Instandhaltung und baul. Maßnahmen	Spende für Unterhaltung Obdachlosenunterkunft Hammerweide 6-8	30.000,00 €
	Bundesfördermittel für die technische Sanierung der Sporthalle Binnerfeld	40.200,02 €
02030201 Integration	Anteilige Mittel aus der Integrationspauschale 2019	100.000,00 €
03010101 Offene Ganztagsgrundschulen <sup>1)</sup>	Zweckgebundene Mittel Offene Ganztagsgrundschulen	398.096,81 €
03010102 Fördermaßnahmen	Zweckgebundene Landesmittel zu Fördermaßnahmen	20.000,00 €
03010119 Schulsozialarbeit	Landesmittel für Schulsozialarbeit (inkl. GVG)	4.838,03 €
03010122 Inklusion in Schulen	Zweckgebundene Mittel für die Inklusion in Schulen (inkl. GVG)	107.431,13 €
05050101 Engagementförderung	Spenden für diverse Projekte der Engagementförderung	47.182,31 €
06010201 Finanzierung eigener Einr.	Spenden für die städtischen Kindertagesstätten	34.477,70 €
06010202 Familienzentren	Zweckgebundene Mittel für Familienzentren	4.000,00 €
06020102 Ang. außerhalb Einrichtungen	Zweckgebundene Mittel für die Einrichtung der Jugendberatungsstelle	2.500,00 €
06020103 Ang. innerhalb Einrichtungen	(inkl. GVG)	2.500,00 €

## Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
06020203 Frühe Hilfen/Kinderkuren	Zweckgebundene Mittel für Kita-Brückenprojekte	30.000,00 €
07010101 Gesundheitsförderung/Suchthilfe	Zweckgebundene Mittel für Ausgaben des Wendepunktes	852,47 €
07010201 AKIS im HSK	Zuweisung der Arbeitsgemeinschaft der Krankenkassen und Spenden	107.116,26 €
14010101 Allg. Umwelt- und Verbraucherschutz	Zweckgebundene Mittel European Energy Award u. Spendenmittel Energieberatungsmaßnahme	2.707,60 €
15010201 Stadtmarketing	Spenden für Stadtmarketing	5.500,00 €
<b>Summe zweckgebundener Ermächtigungsübertragungen Ergebnisrechnung</b>		<b>942.859,80 €</b>

<sup>1)</sup> Im Finanzplan werden 200.819,42 € weniger übertragen, da die Finanzrechnung bereits in 2019 belastet wurde

Im Jahresabschluss 2019 mussten Ermächtigungsübertragungen für die Weiterführung von Investitionsmaßnahmen gebildet werden.

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V010103001	Digitaler Auftritt der Stadt Arnberg i.R.d. gesamtstädtischen Marketings	100.000,00 €
V010201002	Softwareanschaffung im Rahmen von Digitalisierung (Bewerbermanagement, E-Personalakte)	59.874,45 €
V010402000	Anschaffung von Parkscheinautomaten	19.969,59 €
V010501000	Investitionen für die IT-Ausstattung der Gesamtverwaltung	432.885,69 €
V010701001	Erwerb von Grundvermögen	1.114.732,41 €
V010801000	Investitionen für eine Gebäudemanagementsoftware, für die Ersatzausstattung im Historischen Rathaus (Bürgersaal, Küche, etc.), für Defibrillatoren im Stadtgebiet, für investive Planungsleistungen	91.523,65 €
V010801003	Brandschutz- und Sicherungsmaßnahmen an städt. Schulen und Versammlungsstätten	123.709,54 €
V010801012	Temporäre Unterbringung der Grundschule Oeventrop	241.887,57 €
V010801014	Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnberg - Investitionen in das Historische Rathaus	271.462,50 €
V010801015	Stadtumbau Hüsten - Umbau und energetische Sanierung Rathaus Hüsten	13.632.003,52 €
V010801017	Umbau Verwaltungsgebäude Hüttengraben (im Begegnungszentrum Hüsten "E") für die temporäre Unterbringung der Rathausmitarbeiter/innen	299.276,08 €
V010801019	Investitionen im Frauenhaus Arnberg	91.000,00 €
V010801020	Barrierefreie Herrichtung des Peter-Prinz-Bildungshauses	30.000,00 €
V010801021	Städtische Eigenmittel im Rahmen des Landesförderprogramms "KlnvFG I"	281.465,89 €
V010901001	Prozess- und Dokumentenmanagementsystem	50.000,00 €
V020201003	Digitalisierung Stadtbüro	30.154,38 €
V020302001	Investitionen zur Herrichtung des Begegnungszentrums Hüsten ("E")	141.897,80 €
V020303001	Bauliche Investitionen in Flüchtlingsunterkünften	3.000.000,00 €
V020401000	Investition in neue Sirenenanlagen, feuerwehrtechnische Ausstattung und Löschwasserversorgung	18.811,41 €
V020401001	Anschaffung Feuerwehrfahrzeuge	792.760,96 €
V020401005	Anschaffung Digitalfunk/Digitalisierung	6.047,33 €
V020401007	Sanierung Feuerwehrgerätehäuser	406.492,11 €
V020401008	Neubau/Umbau Feuerwache Arnberg	2.851.996,23 €
V020402003	Räumliche Unterbringung Rettungsdienst	1.728.943,51 €
V030101-000 bis -010 u. -020 (ohne -001 u. -002)	Anschaffungen für Schulen (z.B. für Möbel)	129.237,29 €
V030101002	Investitionen im Rahmen des Landesförderprogramms "Gute Schule"	458.820,00 €
V030101011	Anschaffungen i.R.d. Medienentwicklung	317.894,14 €
V030101017	Brandschutzmaßnahmen in städtische Schulen	245.942,71 €
V030101062	Herrichtung des Gebäudes Sauerstraße 5 für den Zusammenschuss der Grundschulen Johannes und Birkenpfad	8.452,57 €
V030101063	Anbindung von Grund- und Förderschulen an das Gigabitnetz	1.560.000,00 €
V030101065	Grundschule Moosfelde - Brandschutz Abtrennung Treppenhaus / Flur (geförderte KlnvFG I-Maßnahme)	185.000,00 €
V030101067	Möbelausstattungen in Grundschulen i.R.v. Gute Schule	323.602,94 €
V030101155	Sanierungsarbeiten in der Hauptschule Grimmeschule	10.000,00 €

## Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V030101158	Herrichtung Hauptschule Standort Hüsten (geförderte KInvFG II/Gute Schule-Maßnahme)	4.230.377,36 €
V030101255	Realschule Hüsten - Sanierung Fachraumtrakt i.R.v. Gute Schule	1.000.000,00 €
V030101353	Ausstattung Fachräume Gymnasium Laurentianum	77.507,42 €
V030101356	Schulhofgestaltung Gymnasium Laurentianum	148.419,98 €
V030101358	Brandschutzmaßnahmen und Ausbau Ganztage Franz-Stock-Gymnasium	213.418,68 €
V030101362	Toilettensanierung im Untergeschoss des Altbaus Gymnasium Laurentianum	5.808,22 €
V030101363	Stadtumbau Hüsten - Energetische Sanierung Franz-Stock-Gymnasium und Kulturforum	2.200.000,00 €
V030101367	Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnsberg - Dach- und Fassadensanierungen Gymnasium Laurentianum	123.369,76 €
V030101369	Innensanierung Sporthalle Gymnasium Laurentianum (geförderte KInvFG I-Maßnahme)	90.717,57 €
V030101371	Gymnasium Laurentianum - Herrichtung Schulhöfe, Zuwegung Sporthalle (geförderte KInvFG I-Maßnahme)	300.000,00 €
V030101372	Sanierung der Fachräume im Franz-Stock-Gymnasium i.R.v. Gute Schule	340.000,00 €
V030101505	Sanierung der Fachräume in der Förderschule Fröbelschule i.R.v. Gute Schule	211.402,00 €
V030101650	Investitionen in die Sekundarschule Arnsberg	121.683,30 €
V030101651	Investitionen in die Agnes-Wenke-Sekundarschule	304.162,20 €
V040101005	Brandschutzmaßnahmen im Knappensaal, Schlossberg Arnsberg	161.000,00 €
V040102000	Ausstattung des Sauerlandtheaters und der Kulturschmiede	45.582,90 €
V040201003	Büchereikonzept "Bibliothek 2020"	42.899,71 €
V040201004	Neuerrichtung und Einrichtung der Bibliothek Neheim	339.910,75 €
V040301000	Softwareanschaffung für die Langzeitarchivierung digitaler Daten	17.408,99 €
V060102000	Anschaffungen in städt. Kindertagesstätten (z.B. Möbel, weiße Ware, etc.)	10.000,00 €
V060102007	Ausbau U3 in städtischen Kindertagesstätten	2.364.040,71 €
V060102009	Ausbau U3 im Kindergarten Müschede	97.195,64 €
V060102010	Ausbau U3 in der Kindertagesstätte Zipfelmütze	100.000,00 €
V060102011	Erneuerung des Außengeländes an der städt. Kita Villa Kunterbunt	80.000,00 €
V060102012	Ersatz von Küchen in verschiedenen Kindertagesstätten	25.000,00 €
V060102013	Erweiterung Kindertagesstätte Bruchhausen	108.652,82 €
V060102014	Erweiterung Kindertagesstätte Kleine Strolche	275.933,28 €
V060102015	Neubau Kindertagesstätte Krümelkiste	13.827,91 €
V060102016	Neubau Kindertagesstätte Pustelblume	757.070,32 €
V060102019	Erweiterung Kindertagesstätte Herdringen	66.481,00 €
V060201001	Umgestaltung von Kinderspielplätzen	249.435,04 €
V060301001	Anschaffung von fachdienstübergreifender Software der Fachdienste 3.4/3.5	29.000,00 €
V080102001	Investitionen unterhalb der Wertgrenzen - Sportplätze u. sonst. Sport-Freianlagen	6.420,31 €
V080102002	Anschaffungen für Sporthallen	24.341,34 €
V080102011	Sanierung von Sportplätzen	120.000,00 €
V080102164	Sanierung Dach und Umkleiden am Schwimmlernzentrum Herdringen (geförderte KInvFG II-Maßnahme)	165.000,00 €
V080102165	Energetische Sanierung Schwimmlernzentrum und Turnhalle Herdringen (geförderte KInvFG II-Maßnahme)	1.096.459,48 €
V090101308	Quartiersmanagement Moosfelde - Erwerb und Abriss Schrottimobilie	323.850,75 €
V090101310	Umgestaltung Domumfeld Neheim	50.000,00 €
V090101401	Stadtumbau Alt-Arnsberg nördl. Bahnhofsumfeld - Brückenbauwerk Ruhrbrücke Uentropfer Straße mit Anbindung (SR und Nacharbeiten)	193.859,70 €
V090101404	Grunderwerb Bahnflächen Arnsberg - Bau Zaunanlage	78.600,26 €
V090101410	Gestaltung Bahnhofsvorplatz, Arnsberg - Eigenanteil öff. Toilette	25.500,00 €
V090101414	Neubau Straße "Zu den Werkstätten", Arnsberg	878.620,19 €
V090101415	Zugang von Norden z. Bahnsteig Arnsberg, Rampe und Treppe, P+R	354.634,39 €
V090101416	B + R Bahnhof Arnsberg	17.000,00 €
V090101418	Campus Eichholz - Freiflächengestaltung, Arnsberg	835.081,75 €
V090101421	Neugestaltung Brückenplatz (Fertigstellung)	65.454,55 €
V090101505	Grunderwerb Bahnflächen Hüsten / Sanierung Altlasten	653.164,55 €

## Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V090101506	Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - P + R	802.083,97 €
V090101507	Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - Verlängerung Personenunterführung (DB)	276.207,44 €
V090101508	Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - Bau einer Rampe und Treppe	3.361,13 €
V090101510	Errichtung eines Quartiersparks - Campus Berliner Platz	417.826,74 €
V090101515	Umgestaltung des Rathausumfeldes - Planung	257.756,50 €
V090101518	Kanalverlegung Campus Berliner Platz	218.353,29 €
V090101525	Weiterentwicklung Stadion, Sport- u. Solepark Eigenant. Förderantrag, Hüsten und Eigenanteil für Spielgeräte (Kletterstollen) über Stadumbau	329.000,00 €
V090101526	Stadumbau Hüsten - Neubau eines Kreisverkehrs Arnsberger Str. / Am Solepark	45.000,00 €
V090101601	Pauschale Eigenanteile für Umsetzung von LEADER-Projekten - u.a. Eiswiese, Insektenhotel etc.	43.500,94 €
V090101610	Umgestaltung des Dorfmittelpunktes Wennigloh - Förderprogramm "Dorferneuerung 2019" - IKEK Leitprojekt	168.000,00 €
V090101611	Umgestaltung des Dorfplatzes Müschede zum "Dorfpark" - Förderprogramm "Dorferneuerung 2019" - IKEK Leitprojekt	172.200,00 €
V090101906	Städtebaulicher Denkmalschutz - Kurfürstliche Promenade - Weiterführung zwischen dem Sauerlandmuseum	164.234,53 €
V090101907	Städtebaulicher Denkmalschutz - Lichtkonzept Arnsberg	49.799,38 €
V090103000	Eigenanteil für Fördermaßnahme Radverkehr (Display Zählstelle)	27.462,12 €
V090103104	Neugestaltung Busbahnhof Neheim	2.931.988,79 €
V090103105	Barrierefreier Ausbau von Bushaltestellen	466.000,00 €
V090103106	Mobilitätskonzept Müggenberg	282.400,00 €
V090103212	RXA - Kleine Verbesserungsmaßnahmen	9.171,26 €
V090103216	Ausbau Ruhrtalradweg - Planung Umfahrung Viadukt	53.500,00 €
V090103217	Ausbau Möhnetalradweg	195.895,66 €
V090103218	Bürgerradweg Holzen	110.000,00 €
V090103219	Radwegeanbindung Breitenbruch (Planung)	20.000,00 €
V090103220	Radwegeanbindung Wennigloh (Planung)	20.000,00 €
V090201001	Digitalisierung (Server)	36.386,33 €
V120101000	Straßen und Verkehrsflächen	18.506,83 €
V120101016	Erschließung Baugebiet ehem. Friedhofserweiterungsfläche, Müschede	12.392,16 €
V120101017	Endausbau Baugebiet Klosterberg, Oeventrop	37.000,00 €
V120101018	Endausbau Am Dorfbrunnen, Voßwinkel	50.000,00 €
V120101019	Endausbau Am Sonnenstück, Oeventrop	80.000,00 €
V120101020	Endausbau Stichweg Iringweg, Neheim	26.248,75 €
V120101103	Ausbau Bahnhofstraße, 2. Bauabschnitt, Hüsten	325.600,00 €
V120101106	Ausbau Wohngebiet Binnerfeld, Neheim	200.000,00 €
V120101107	Sanierung und Gestaltung öffentlicher Raum	1.314.015,46 €
V120101110	Ausbau Möhnestraße, Neheim	311.672,65 €
V120101121	Ausbau Birkenweg, Oeventrop	529.334,23 €
V120101125	Ausbau Kampstraße, Hüsten	505.809,48 €
V120101126	Ausbau Röhrstraße, Hüsten	320.337,53 €
V120101129	Ausbau Am Alten Kloster, Rumbeck	42.000,00 €
V120101131	Ausbau Wulffstraße, Arnsberg	217.819,77 €
V120101132	Ausbau Eichendorffstraße, Hüsten	75.000,00 €
V120101136	Umbau Clemens-August-Straße, Arnsberg	80.000,00 €
V120101137	Erneuerung östliche Innenstadt, Neheim	35.906,58 €
V120101138	Umgestaltung Sauerlandstraße (Bau eines straßenbegleitenden Radweges), Arnsberg	524.247,61 €
V120101141	Erneuerung Franziskus-Süd- und Haarhofstraße, Voßwinkel	39.173,26 €
V120101142	Übernahme Straße "Am Spring", Neheim	90.000,00 €
V120101143	Ausbau Gehwege und Parkstreifen Breitenbrucher Straße, Breitenbruch	190.000,00 €
V120101308	Erneuerung Fußwegbrücke "Storchennest", Arnsberg	5.443,37 €
V120101309	Neubau Brücke "Alte Zufahrt Gierskämpen", Arnsberg	22.427,66 €
V120101311	Instandsetzung Fuß- u. Radwegbrücke "Kaiser-Wilhelmbrücke", Rumbeck	51.508,60 €
V120101313	Beteiligung am Neubau der Dinscheder Brücke, Oeventrop	270.000,00 €
V120101400	Leerrohrverlegung für IT-Nutzung im Zuge von Straßenbaumaßnahmen	123.990,78 €



## Anlage 10

Abrechnungsobjekt	Maßnahme	Betrag
V120101518	Straßenbeleuchtung	113.849,96 €
V120101526	Endausbau Wohnwege im Stadtgebiet	91.730,33 €
V120101527	Entwicklung von Gewerbeflächen durch die Wirtschaftsförderung	1.500.000,00 €
V120101528	RXA Jahnallee	720.859,72 €
V120101529	Bahnübergang Wannestraße, Nedereimer	11.670,00 €
V130101000	Investitionen unter der Wertgrenze für Natur- und Landschaftspflege - Herbeckebach	34.910,75 €
V130101100	Hochwasserschutzmaßnahmen an der Ruhr im Stadtgebiet	755.508,15 €
V130101209	Renaturierung der Ruhr in Oeventrop	71.313,73 €
V130101213	Renaturierung des Baumbachs im Bereich "Berliner Platz"	787.183,99 €
V130101300	Projekt "Wildnis in der Stadt"	13.644,96 €
V130301000	Investitionen unter der Wertgrenze für Friedhöfe	45.539,34 €
V130301003	Sanierung Friedhofskapelle Sunderner Straße	190.000,00 €
V150101003	Kloster Wedinghausen	60.000,00 €
<b>Summe notwendiger Ermächtigungsübertragungen Bilanz</b>		<b>65.088.910,83</b>



# Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2019

## Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

Nr.	Organisations-einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2019	Ergebnis 2019	Soll-Ist-Vergleich
<b>Teil I: Aufwandsreduzierungen</b>					
I-1	7.1.1	Personalkapazität	2.684.000 €	2.496.000 €	-188.000 €
I-2	7.1.1	Personalabhängige Sachkosten	80.000 €	82.800 €	+2.800 €
I-3	7.3	Anpassung der Gebäudenutzung/des Gebäudebestandes an die demografischen Veränderungen	486.000 €	304.838 €	-181.162 €
I-4	4.6	Einsatz von Verkaufserlösen von Grundstücken und Gebäuden zur Reduzierung des Kreditbedarfs	50.000 €	91.569 €	+41.569 €
I-5	7.3	Steuerung der Gebäudeunterhaltung	k. A.	74.408 €	+74.408 €
I-6	7.3	Reduzierung Reinigungskosten in fünf Verwaltungsgebäuden u.a. durch Anpassung der Reinigungsstandards	16.474 €	16.474 €	+0 €
I-7	7.3	Ausschreibung der Reinigung in den sonstigen Gebäuden (Schulen, Kindergärten, etc.) ab 2013	350.000 €	415.888 €	+65.888 €
I-8	7.3	Reduzierung der Bewirtschaftungskosten Bereich Abfall (Schulen)	57.000 €	57.000 €	+0 €
I-9	7.3	Einsparungen im Bereich der Energiekosten durch Nutzung der Abwärme Reno de Medici ab 2013	60.000 €	90.717 €	+30.717 €
I-10	7.1.3	Reduzierung Telefonentgelte	17.000 €	17.000 €	+0 €
I-11	8.3	Straßenbaulast an Ortsdurchfahrten	1.193.800 €	1.258.512 €	+64.712 €
I-12	3.4	Hilfen zur Erziehung nach Sozialgesetzbuch	670.000 €	670.000 €	+0 €
I-13	0.1.5	Neues Freizeitbad Arnsberg (NASS)	250.000 €	562.062 €	+312.062 €
I-14	0.1.5	Wirtschaftsförderung Arnsberg (wfa)	30.000 €	30.000 €	+0 €
I-15	0.1.5	Stadtwerke Arnsberg GmbH	- €	- €	+0 €
I-16	8.3	Straßenreinigung und Winterdienst (Technische Dienste)	105.000 €	105.000 €	+0 €
I-17	3.3	Reduzierung des Personalaufwandes bei der Unterhaltung von Kinderspielflächen aufgrund der Neuordnung der Anlagen (Technische Dienste)	45.000 €	45.000 €	+0 €
I-18a	6.1	Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Standardreduzierung im Bereich "Erholungswald"	- €	- €	+0 €
I-18b	6.1	Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Optimierung des Betriebes	- €	- €	+0 €
I-19	6.1	Optimierung der Steuerungsfunktion der Friedhofsgebühren (Technische Dienste)	100.000 €	100.000 €	+0 €
I-20	0.1.5	Reduzierung der Kosten der KDVG Citkomm durch eine Nullrunde bei den jährlichen Steigerungen in 2012	17.500 €	17.500 €	+0 €
I-21	0.1.5	VHS Arnsberg-Sundern	35.000 €	56.100 €	+21.100 €
I-22	I	Ersatz freiwilliger städtischer Leistungen durch die Finanzierung Dritter	- €	- €	+0 €
I-23	2.5	Reduzierung des Zuschussbedarfs Freibad "Storchennest" durch zusätzl. bürgerschaftliches Engagement des Kneippvereins	15.000 €	15.000 €	+0 €
I-24	8.1	Verbreiterung der Bemessungsgrundlage in der Oberflächenentwässerung	320.500 €	460.682 €	+140.182 €
I-25	7.2.1	Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch Leistungen des Stärkungspakts	1.906.300 €	1.906.300 €	+0 €
I-26	7.2.1	Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch die Umsetzung der Sanierungsmaßnahmen	505.000 €	1.020.147 €	+515.147 €
I-27	7.2.1	Reduzierung der Zinsen bei langfristigen Krediten durch die Kreditbedarfsbegrenzung i.d.R. auf maximal 2/3	600.000 €	1.117.688 €	+517.688 €

## Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2019 Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

Nr.	Organisations-einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2019	Ergebnis 2019	Soll-Ist-Vergleich
I-28	7.2.1	Schrittweise Übernahme der Grundsicherung im Alter durch den Bund	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-29	3.2	Anpassung des Zeitangebotes der städt. Kindergärten an das Angebot der freien und kirchlichen Kindergärten	115.000 €	115.000 €	+0 €
I-30	7.2.1	Wiedereinführung Härteausgleich im Bereich der Kostenbeteiligung der kreisangehörigen Kommunen an den Hartz IV-Kosten des Hochsauerlandkreises	850.000 €	1.309.727 €	+459.727 €
I-31	0.1.5	Überprüfung der Zahlungshöhe der Hilfen nach dem Stärkungspaktgesetz	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-32	1.2	Reduzierung der Kosten der Unterkunft	100.000 €	258.350 €	+158.350 €
I-33	2.5	Reduzierung des Zuschussbedarfs für das Freibad Neheim durch zusätzliches Bürgerschaftliches Engagement (Bürgerbad)	30.000 €	30.000 €	+0 €
I-34	1.1	Neuordnung der Leistungen der Stadtbüros an den Standorten	- €	- €	+0 €
I-35	0.1	Reduzierung der Bezirksausschüsse im Stadtgebiet	5.600 €	5.600 €	+0 €
I-36	3.2	Reduzierung des Personalbestandes in der Beitragsabteilung des Jugendamtes	Personalkonzept	- €	+0 €
I-37	8.3	Privatisierung / Energiekostenreduzierung im Ampelmanagement	- €	- €	+0 €
I-38	3	Anpassung der Zahl der Spielplätze an demografischen Wandel	k. A.	- €	+0 €
I-39	0.1.5	Interkommunale Zusammenarbeit	595.000 €	595.000 €	+0 €
I-40	0.1.5	Klage der Kommunen wegen Solidarbeitragsheranziehung durch das Land	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-41	8.3	Überprüfung der Straßenbeleuchtung	k. A.	- €	+0 €
I-42	7.2.1	Reduzierung der Kreisumlage aufgrund der Übernahme der Eingliederungshilfe durch den Bund	Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung		+0 €
I-43	Z	Optimierung der städtischen Waldflächen	k. A.	- €	+0 €
I-44	1.2	Anpassung des städt. Zuschusses an das Frauenhaus Arnsberg	5.000 €	5.000 €	+0 €
I-45	1.3	Anpassung der Nichtseßhaftenbetreuung an den tatsächlichen Bedarf	28.000 €	28.000 €	+0 €
I-46	7.3 / 8.3	Einsparung der Umsatzsteuer auf die Konzessionsabgaben im Bereich Gas und Strom	16.800 €	16.800 €	+0 €
I-47	Z	Reduzierung der Aufwendungen für die Schulentwicklungsplanungen	16.000 €	16.000 €	+0 €
I-48	2.5	Verteilung der städt. Sportförderung durch die Stadtverwaltung	2.700 €	2.700 €	+0 €
I-49	7.1.3	Reduzierung der Druckkosten aufgrund der Optimierung der Geräteausstattung i.R.d. Neuausschreibung in 2013	10.000 €	23.415 €	+13.415 €
I-50	8.3	Prozessoptimierung: Reorganisation Verkehr	20.000 €	20.000 €	+0 €
I-51	8.3	Optimierung Unterhaltung Straßenbeleuchtung	133.200 €	300.296 €	+167.096 €
I-52	6	Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste Arnsberg	k. A.	- €	+0 €
I-53	I	Geschäftsprozessmanagement i.R.d. Digitalisierung	k. A.	- €	+0 €
I-54	3.4 / 3.5	Kooperationsprojekt "Familienperspektive"	- €	- €	+0 €
I-55	7.2.1	Finanzierungsbeitrag der kreisangehörigen Kommunen an den Kosten der Sozialhilfe des Hochsauerlandkreises (insbesondere Kosten der Unterkunft)	124.000 €	124.000 €	+0 €
I-56	5.3	Verlagerung der Löschwasserversorgung zu den Stadtwerken	205.000 €	205.000 €	+0 €
<b>Summe Konsolidierungsbeiträge Aufwandsreduzierungen</b>			<b>11.849.874 €</b>	<b>14.065.574 €</b>	<b>+2.215.700 €</b>

## Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2019 Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

Nr.	Organisations-einheit	Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme	Konsolidierungsbeiträge		
			Plan 2019	Ergebnis 2019	Soll-Ist-Vergleich
<b>Teil II: Ertragssteigerungen</b>					
II-1	7.2.2	Erhöhung der fiktiven Realsteuerhebesätze durch das Land NRW (GFG 2011) und entsprechende Anpassung der Realsteuerhebesätze	1.316.940 €	1.565.700 €	+248.760 €
II-2	7.2.2	Anhebung der Steuersätze der Hundesteuer	10.000 €	11.800 €	+1.800 €
II-3	0.1	Erhöhung der allgemeinen Entgelte	5.000 €	5.000 €	+0 €
II-4	7.2.2	Einführung einer Steuer auf Vergnügen sexueller Art ("Bordell-" oder "Freiersteuer" genannt) quasi als "Erweiterung" der Vergnügungssteuer	36.200 €	36.200 €	+0 €
II-5	0.1.5	Erhöhung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtwerke	- €	- €	+0 €
II-6	0.1.5	Gewinnausschüttung der Sparkasse Arnsberg-Sundern	780.000 €	181.526 €	-598.474 €
II-7	0.1.5	Optimierung der Berechnung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung	373.000 €	1.394.265 €	+1.021.265 €
II-8	0.1.5	Anpassung des Anteils der Stadtwerke Arnsberg an den Parkgebühren	110.000 €	140.281 €	+30.281 €
II-9	3.2	Reduzierung des städtischen Zuschusses im Kindergartenbereich	- €	- €	+0 €
II-10	3.1	Anpassung der Elternbeiträge im Bereich Offener Ganztagsbetreuung (OGS)	100.000 €	172.000 €	+72.000 €
II-11	3.2	Anpassung der Beiträge für den Besuch von Tageseinrichtungen für Kinder und für Kinder in familiennaher Tagespflege an die Kostenentwicklung nach §§ 19 und 20 Kinderbildungsgesetz (KiBiz) Nordrhein-Westfalen zum 01.08.2012	72.000 €	72.000 €	+0 €
II-12	3.1	Anpassung der Elternbeiträge für die Offene Ganztagschule im Primarbereich zum 01.08.2012	11.000 €	11.000 €	+0 €
II-13	3.2	Anpassung der Beiträge für die Tagespflege zum 01.08.2012	7.200 €	7.200 €	+0 €
II-14	0.1	Erhöhung der Erträge aus Werbeeinnahmen in Publikationen und im städt. Internetangebot	1.000 €	1.000 €	+0 €
II-15	8.7	Einführung einer Sondernutzungsgebührensatzung	10.000 €	10.000 €	+0 €
II-16	1.6.1	Geschwindigkeitsüberwachung	20.000 €	22.692 €	+2.692 €
II-17a	7.2.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2021 - Gewerbesteuererhöhung	1.525.000 €	1.873.200 €	+348.200 €
II-17b	7.2.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2022 - Grundsteuererhöhung	1.589.000 €	1.520.900 €	-68.100 €
II-18	7.2.2	Erhöhung der Steuern zum Ausgleich der Fehlbedarfe in 2018/2019	- €	- €	+0 €
II-19	7.2.2	Prüfung der Einführung einer Wettbürosteuer	k. A.	- €	+0 €
<b>Summe Konsolidierungsbeiträge Ertragssteigerungen</b>			<b>5.966.340 €</b>	<b>7.024.765 €</b>	<b>+1.058.425 €</b>
<b>Summe Konsolidierungsbeiträge Aufwand + Ertrag</b>			<b>17.816.214 €</b>	<b>21.090.338 €</b>	<b>+3.274.124 €</b>



## Eigenkapitalspiegel

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2018 <sup>1</sup>	Verrechnung des Vorjahresergebnisses	Verrechnungen mit der allg. Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO in 2019	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis 2019 (vor Beschluss über Ergebnisverw.)	Bestand zum 31.12.2019 <sup>2</sup>
	€	€	€	€	€	€
1.1 Allgemeine Rücklage	11.760.465,07	4.407.339,13	-912.744,50			15.255.059,70
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	6.084.145,00	1.999.757,00				8.083.902,00
1.4 Jahresüberschuss/ -fehlbetrag	6.407.096,13	-6.407.096,13			4.442.088,81	4.442.088,81
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva) <sup>1</sup>	0,00	0,00				0,00
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>24.251.706,20</b>	<b>0,00</b>				<b>27.781.050,51</b>
<b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>

1) Besteht ein negatives Eigenkapital, so sind die Positionen 1.1. bis 1.4 auszuweisen (auch negativ) und kumuliert über die Position 1.5 auszubuchen.

2) Bestand vor Verrechnung des Jahresergebnisses

## Nachrichtlich: Ergebnisverrechnung Vorjahre ( § 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

	2016	2017	2018	Saldo
	€	€	€	€
Allgemeine Rücklage (+/-)	+791.646,00	+10.157.341,28	+4.407.339,13	+15.356.326,41
Ausgleichsrücklage (+/-)	+1.887.687,63	+4.979.979,00	+1.999.757,00	+8.867.423,63
<b>Summe</b>	<b>2.679.333,63</b>	<b>15.137.320,28</b>	<b>6.407.096,13</b>	<b>24.223.750,04</b>





# **Lagebericht**



## Lagebericht

### 1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft in 2019

Die Finanzsituation der Stadt Arnsberg wurde 2019 weiterhin von den Auswirkungen der globalen Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009 ff. bestimmt, die u.a. zur Teilnahme am sog. Stärkungspakt und entsprechenden Beiträgen des Landes führten.

Die Stadt Arnsberg ist danach verpflichtet, einen Sanierungsplan aufzustellen, der den Haushaltsausgleich inkl. der Stärkungspakthilfen ab 2016, ab 2017 mit abnehmenden Hilfen und ab 2021 ohne Stärkungspaktmittel darstellt.

Die Haushaltssanierungspläne 2012 bis 2018 wurden durch die Kommunalaufsicht der Bezirksregierung genehmigt. Die vorgegebenen Zieljahre und Konsolidierungsziele wurden jeweils erreicht bzw. übertroffen.

Der Haushaltssanierungsplan für das Haushaltsjahr 2019 wurde ebenfalls durch die Kommunalaufsicht genehmigt. Er stellt die inzwischen 7. Fortschreibung des ersten Haushaltssanierungsplanes aus 2012 dar.

### 2. Ertragslage

#### 2.1 Jahresergebnis 2019

Der **Ergebnisplan** bildet den Mittelpunkt der kommunalen Haushaltswirtschaft. Er enthält die erwarteten Ressourcenzuwächse (Erträge) und Ressourcenverbräuche (Aufwendungen).

Der Jahresabschluss wird in der **Ergebnisrechnung** dargestellt. Aus dem Saldo der Erträge und der Aufwendungen ergibt sich das Jahresergebnis, das Auswirkungen auf das Eigenkapital hat. Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives reduziert es. Deshalb ist das Jahresergebnis die maßgebliche Größe für den Haushaltsausgleich. Der Haushalt ist ausgeglichen, wenn das Jahresergebnis nicht negativ ist.

Die Jahresrechnung 2019 stellt sich wie folgt dar:

Ergebnisrechnung 2019					
	Ansatz	Fortschreibung	Ergebnis	Differenz Ergebnis-Ansatz	
	€	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	-49.965	-722.965	3.504.689,02	+3.554.654,02	+7.114,29
Finanzergebnis	637.870	1.122.870	937.399,79	+299.529,79	+46,96
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>587.905</b>	<b>399.905</b>	<b>4.442.088,81</b>	<b>+3.854.183,81</b>	+655,58
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0,00	+0,00	+0,00
<b>Jahresergebnis</b>	<b>587.905</b>	<b>399.905</b>	<b>4.442.088,81</b>	<b>+3.854.183,81</b>	+655,58

Das vorliegende Ergebnis der Jahresrechnung 2019 weist einen **Überschuss von 4.442.088,81 €** aus. Gegenüber der Haushaltsplanung (siehe Spalte Ansatz) mit einem Überschuss von 587.905 € ergibt sich somit eine **Ergebnisverbesserung in Höhe von 3.854.183,81 €**. Somit konnte das geplante positive Ergebnis in 2019 erheblich gesteigert werden.

Die Fortschreibung für das zweite Jahr des Doppelhaushalts berücksichtigte bereits die Verbesserungen bei der Gewerbesteuer (teilweise) und der Kreisumlage sowie die Verschlechterungen bei den Allgemeinen Schlüsselzuweisungen, den Personalkosten und die ausgesetzte Grundsteuererhöhung. In der Summe ist die Abweichung zu Haushaltsplanung und Fortschreibung annähernd gleich (+4,04 Mio. € bzw. +3,85 Mio. €).

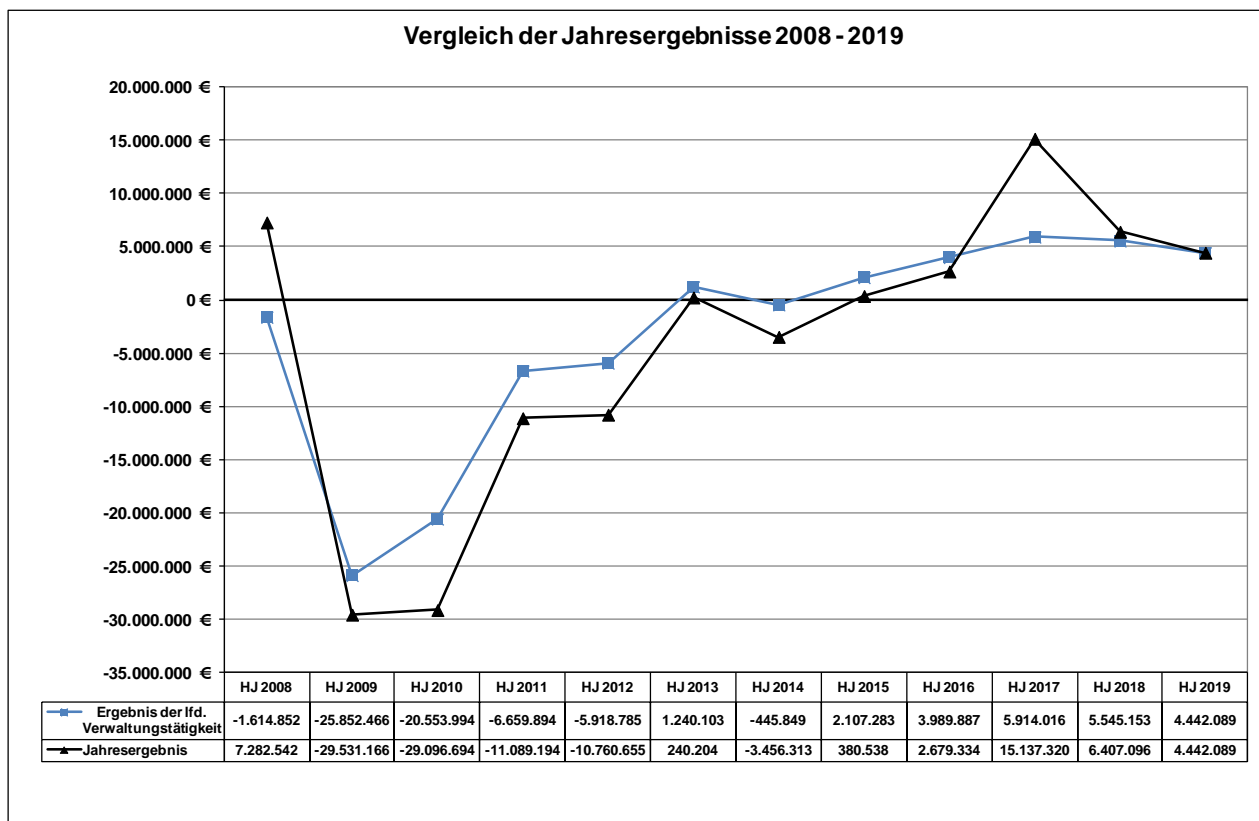
Ausführliche Erläuterungen zum Jahresergebnis und zur Ergebnisrechnung 2019 sind im Anhang dargestellt.

Die größten Veränderungen mit Auswirkungen auf das Jahresergebnis im Haushaltsjahr 2019 ergeben sich bei folgenden Positionen:

- + Höhere Erträge bei der Gewerbesteuer (netto unter Berücksichtigung der zugehörigen Umlagen und der Zinserträge) i.H.v. 5,8 Mio. €
- + Niedrigere Kreisumlage i.H.v. 3,7 Mio. €
- + Verbesserung des Haushaltssanierungsplanes i.H.v. 3,3 Mio. €
- + Verbesserungen im Bereich Abschreibungen und Sonderpostenaufösungen i.H.v. 1,5 Mio. €
- + Niedrigere Zinsaufwendungen und höhere Zinserstattungen der städtischen Gesellschaften i.H.v. 1,1 Mio. €
- + Höhere Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer i.H.v. 0,9 Mio. €
- Niedrigere Allgemeine Schlüsselzuweisungen i.H.v. 3,3 Mio. €
- Höherer Zuschussbedarf im Bereich der Hilfen zur Erziehung i.H.v. 2,6 Mio. €
- Verluste der kostenrechenenden Einrichtung Rettungsdienst i.H.v. 1,6 Mio. €
- Höhere Personal- und Versorgungsaufwendungen i.H.v. 1,1 Mio. €
- Geringere Grundsteuererträge i.H.v. 1,0 Mio. €

Innerhalb der letzten sieben Jahre wiesen sechs Jahresabschlüsse positive Ergebnisse aus. Dabei ist zu berücksichtigen, dass die Jahresabschlüsse 2013 bis 2017 mit einem Defizit abgeschlossen hätten (Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit), wenn die Stärkungspakthilfe des Landes außer Acht gelassen würde. Der Jahresabschluss 2018 war der erste, der auch ohne Stärkungspakthilfe positiv ausgefallen wäre (+0,71 Mio. €). Dies trifft auch auf das Jahresergebnis in 2019 zu (+1,31 Mio. €). Es wird jedoch deutlich, dass die Haushalte der Stadt Arnsberg bis 2017 strukturelle Defizite aufgewiesen hätten.

Das nachfolgende Diagramm stellt die Entwicklung der Jahresergebnisse ab 2008 dar. Dabei werden die Jahresergebnisse und die Ergebnisse der lfd. Verwaltungstätigkeit, also ohne die Berücksichtigung der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen, verglichen.



Es muss weiterhin berücksichtigt werden, dass der Schaden im Haushalt, der durch die globale Finanzkrise ab 2009 entstanden ist und sich bis heute insbesondere in den hohen kurzfristigen Verbindlichkeiten und dem niedrigen Eigenkapital zeigt, nur langfristig zu beseitigen sein wird.

## 2.2 Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2019 nach dem Stärkungspaktgesetz

Die Stadt Arnsberg ist pflichtiges Mitglied gem. § 3 Stärkungspaktgesetz und musste deshalb seit 2012 einen Haushaltssanierungsplan aufstellen. Gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes ist der Haushaltssanierungsplan jährlich fortzuschreiben. Die Fortschreibung 2019 wurde am 27.11.2018 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, fristgerecht der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 06.02.2019 durch diese genehmigt. Der Sanierungsplan enthielt insgesamt 75 Maßnahmen, von denen sich 56 Maßnahmen auf Aufwandsreduzierungen und 19 Maßnahmen auf Ertragssteigerungen bezogen. Insgesamt sah die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans für 2019 Konsolidierungsmaßnahmen i.H.v. 17.816.214 € vor. Unter Berücksichtigung dieses Sanierungsvolumens und der geplanten Stärkungspakthilfe i.H.v. rd. 3,1 Mio. € konnte nach der Fortschreibung für 2019 mit einem Überschuss i.H.v. 399.905 € gerechnet werden. Dies entsprach auch der gesetzlichen Vorgabe, spätestens ab 2016 einen ausgeglichenen Haushalt aufzustellen.

Zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes wird auf den Punkt 7 der Erläuterung der Ergebnisrechnung „Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes“ und auf die **Anlage 11** verwiesen.

Insgesamt konnte der Haushaltssanierungsplan 2019 sehr erfolgreich umgesetzt werden. Trotz einiger weniger, nicht planmäßig umsetzbarer Maßnahmen, wurden viele Sanierungsplanmaßnahmen im Ergebnis übertroffen. Das Gesamtergebnis von 21,1 Mio. € liegt um 3,3 Mio. € über der Vorgabe des Haushaltssanierungsplanes 2019.

### 3. Finanzlage

Finanzrechnung 2019				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.977.313	-1.198.666,99	-9.175.979,99	-115,03
Saldo aus Investitionstätigkeit	-7.785.685	-2.154.381,34	+5.631.303,66	+72,33
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-191.628	-2.233.370,14	-2.041.742,14	+1.065,47
<b>Jahresergebnis Finanzrechnung</b>	<b>0</b>	<b>-5.586.418,47</b>	<b>-5.586.418,47</b>	<b>+100,00</b>

Die Finanzlage wird durch die Ergebnisse der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit beeinflusst. Dabei ist zu berücksichtigen, dass sowohl Erträge und Einzahlungen als auch Aufwendungen und Auszahlungen oft voneinander abweichen. Ein direkter Vergleich ist deshalb selten möglich. Die hohe Differenz zwischen Ansatz und Ergebnis in der Finanzrechnung begründet sich aber insbesondere durch die in der Planung (Ansatz) nicht berücksichtigten Kassenkreditaufnahmen oder -tilgungen. Das Ergebnis beinhaltet allerdings die Veränderung der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2019.

Die Verbesserungen in der Ergebnisrechnung gegenüber der Planung 2019 wirken sich nach Abzug der nicht zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen (z.B. Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen, Zuführungen/Entnahmen bei Pensionsrückstellungen) grundsätzlich auch positiv auf den **Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** in der Finanzrechnung aus. In 2019 führen jedoch verschiedene Ein- und Auszahlungen insgesamt zu einem negativen Jahresergebnis in der Finanzrechnung.

Die Ergebnisverschlechterung um 9,2 Mio. € begründet sich insbesondere in folgenden Veränderungen der Ein- und Auszahlungen:

#### Einzahlungen

##### Verschlechterungen

Liquiditätsverbund mit Tochtergesellschaften	-3,5 Mio. €
Allgemeine Schlüsselzuweisungen	-3,3 Mio. €
Gewerbesteuereinzahlungen	-2,6 Mio. €
Benutzungsgebühren (Rettungsdienst)	-1,4 Mio. €
Verbuchung Vorauszahlungen, insbesondere auf evtl. Gewerbesteuerforderungen	-1,2 Mio. €
Weiterleitung von Straßenbaubeiträgen an die Stadtwerke	-1,1 Mio. €
Grundsteuer (Ausfall Steuererhöhung)	-0,9 Mio. €
Gewinnabführungen (Sparkasse Arnberg-Sundern)	-0,8 Mio. €
Konzessionsabgaben (Stadtwerke Bereich Wasser)	-0,7 Mio. €
Landeszuweisungen (insbesondere Bereich Asyl)	-0,6 Mio. €
Sonstige Transfereinzahlungen (Hilfen zur Erziehung)	-0,3 Mio. €

##### Verbesserungen

Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer	+0,9 Mio. €
Erstattungen vom Land (UVG, Versorgung Beamte)	+0,9 Mio. €
Zinserträge von städt. Tochtergesellschaften	+0,6 Mio. €
Landeszuweisung (Aufwands- und Unterhaltungspauschale)	+0,4 Mio. €
Versicherungsleistungen (Sauerlandtheater)	+0,4 Mio. €
Zinsen auf Gewerbesteuernachzahlungen	+0,3 Mio. €
Verwaltungsgebühren (insbesondere Bauordnung)	+0,3 Mio. €
Einzahlungen aus Verkauf (Forst)	+0,3 Mio. €
Erstattungen privater Unternehmen (Strom- und Gasabrechnungen)	+0,3 Mio. €

##### Sonstige kleinere Positionen

	+0,3 Mio. €
<b>Summe Einzahlungen (Verschlechterung)</b>	<b>-11,7 Mio. €</b>

## Auszahlungen

### Verschlechterungen

Zinsauszahlungen	+1,1 Mio. €
Gebäudeunterhaltung (Aufwands- und Unterhaltungspauschale, Modul-Kita, Grundschule Oeventrop)	+1,1 Mio. €
Umsetzung Instandhaltungsrückstellungen Hoch- und Tiefbau	+1,1 Mio. €
Soziale Leistungen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen (Hilfen zur Erziehung)	+0,9 Mio. €
Mieten und Pachten (Modul-Kitas)	+0,7 Mio. €
Erstattungen an Gemeinden (Hilfen zur Erziehung)	+0,6 Mio. €
Personal- und Versorgungsauszahlungen	+0,4 Mio. €

### Verbesserungen

Kreisumlage	-3,7 Mio. €
Sonstige soziale Leistungen (Asylbewerberleistungen)	-2,3 Mio. €
Zuschüsse an übrige Bereiche (Zuschüsse an freie Kita-Träger)	-0,8 Mio. €
Dienstleistungen an die Stadtwerke	-0,5 Mio. €
Gewerbesteuerumlage / Fonds Deutsche Einheit	-0,5 Mio. €
Unterhaltung Infrastrukturvermögen	-0,4 Mio. €
Beteiligung an den Leistungen der Grundsicherung des HSK	-0,4 Mio. €

### Sonstige kleinere Positionen

+0,2 Mio. €

### **Summe Auszahlungen (Verbesserung)**

**-2,5 Mio. €**

Die insgesamt negative Entwicklung des Ergebnisses aus lfd. Verwaltungstätigkeit gegenüber der Planung hat entsprechende Auswirkungen auf den Liquiditätsbestand in der Bilanz. Im Jahresvergleich sinkt dieser um 5,8 Mio. € (A. 2.4 Liquide Mittel).

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** wird in der Regel durch die Aufnahme langfristiger Kredite gedeckt. Der Haushaltsplan 2019 beinhaltete neue Investitionen i.H.v. 28,1 Mio. €. Unter Berücksichtigung der zu den Investitionsmaßnahmen erwarteten Zuwendungen und Beiträge sowie der Verkaufserlöse und Liquiditätsüberschüsse aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sah der Haushalt einen Kreditbedarf von 7,3 Mio. € vor.

Insgesamt wurden in 2019 rd. 17,9 Mio. € an Investitionsauszahlungen geleistet. Diesen Auszahlungen standen Einzahlungen i.H.v. 15,7 Mio. € gegenüber. Hieraus entstand insgesamt ein Finanzierungsbedarf i.H.v. 2,2 Mio. €. Dieser muss jedoch um die Zins- und Tilgungsleistungen für das kreditfinanzierte Schulbauerneuerungsprogramm und die Sekundarschulen sowie die kreditfinanzierten Investitionsmaßnahmen im Sportbereich korrigiert werden. Diese Auszahlungen werden durch die Einzahlungen aus der Schul-/Bildungspauschale und der Sportpauschale finanziert. Daher steht dieser Anteil nicht für neue Investitionsmaßnahmen zur Verfügung. Saldiert ergibt sich in der Finanzrechnung 2019 daher ein rechnerischer Kreditbedarf von 3,7 Mio. €.

In 2019 wurde nur ein Kredit (1.502.222 €) im Rahmen des Programms „Gute Schule“ aufgenommen. Hier ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil das Land NRW die Zins- und Tilgungsleistungen in voller Höhe übernimmt. Somit verbleibt ein Finanzierungsbedarf in 2019 von 2,2 Mio. €.

Aus den Vorjahren bestanden noch Einzahlungsüberschüsse (insgesamt rd. 2,8 Mio. €). Unter Berücksichtigung der Inanspruchnahmen 2019 (2,2 Mio. €) ergibt sich ein Überschuss i.H.v. 0,6 Mio. €. Dieser Überschuss senkt den Kassenkreditbestand zum Bilanzstichtag und kann in 2020 zur Finanzierung von Investitionen eingesetzt werden.

Die Investitionsauszahlungen verteilen sich wie folgt:

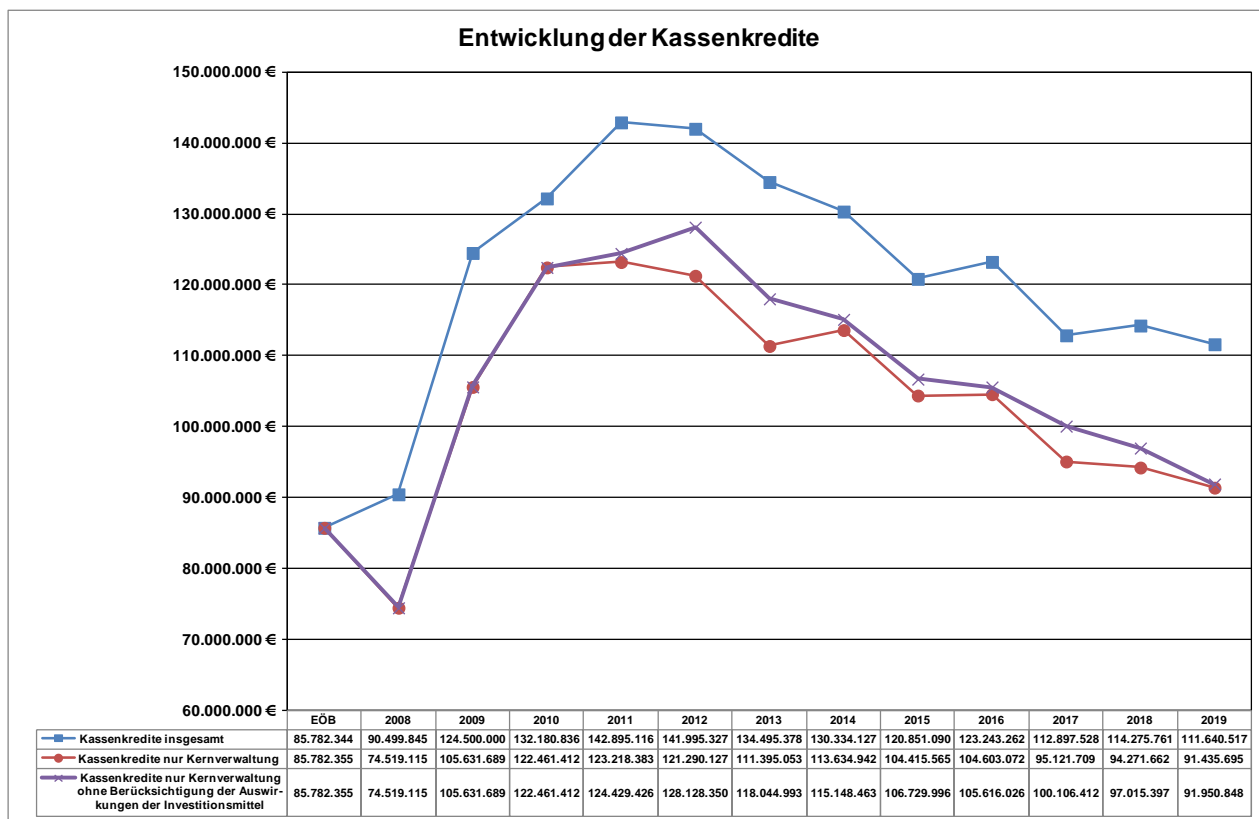
Erwerb von Grundstücken	721.063,78 €
Baumaßnahmen	14.127.823,78 €
Erwerb von Anlagevermögen	2.703.875,76 €
Aktivierbare Zuwendungen	174.522,39 €
Sonstige Investitionsauszahlungen	141.662,08 €
<b>Summe</b>	<b>17.868.947,79 €</b>

Auf die größten Baumaßnahmen entfielen folgende Auszahlungsbeträge:

<b>Maßnahme</b>	<b>Betrag</b>
Erneuerung der Straßen der östlichen Innenstadt, Neheim	1.611.071,18 €
KInvFG I – Sanierung Sporthalle Gymnasium Laurentianum, Arnsberg	1.282.360,73 €
Neubau Kita Krümelkiste, Hüsten	1.212.580,81 €
Umgestaltung der Sauerlandstraße, Arnsberg	1.047.571,90 €
Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnsberg – Historisches Rathaus	755.117,22 €
Erweiterung Kita Kleine Strolche, Arnsberg	728.205,32 €
Renaturierung Baumbach am Berliner Platz, Hüsten	689.003,73 €
Kanalverlegung am Berliner Platz, Hüsten	644.308,20 €
Ausbau Straßen Binnerfeld, Neheim	603.841,06 €
Sanierung von Feuerwehrgebäuden	394.798,06 €
KInvFG I/Gute Schule - Turnhalle Grundschule Müschede	390.814,60 €
Sanierung und Gestaltung öffentlicher Raum Straßenbau im Zuge der Erneuerung von Ver- und Entsorgungsleitungen	388.624,45 €
Investitionen in die Agnes-Wenke-Sekundarschule, Neheim	376.636,92 €
Stadtumbau West Sanierung Rathaus Arnsberg	344.538,46 €
Gute Schule – Zusammenlegung Johannes- und Birkenpfadschule, Arnsberg	299.109,05 €
Neubau Kita Pustebume, Hüsten	297.715,01 €

Der **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** beinhaltet die Aufnahme und Tilgung von Darlehen. Das Ergebnis bedeutet somit, dass 2,2 Mio. € mehr getilgt, als Kredite neu aufgenommen wurden. Bei den langfristigen Krediten (Investitionskredite) sinkt die Verschuldung in 2019. Bei den kurzfristigen Krediten (Kassenkredite) ist der Stand im Vergleich zum letzten Jahresabschluss um 2,6 Mio. € gesunken. Nur auf den Kernhaushalt der Stadt bezogen, sinken die Kassenkredite um 2,8 Mio. €.





Der Anstieg der **Kassenkredite** ab 2009 aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise konnte erst nach 2012 durch die Haushaltssanierung und Stärkungspaktmittel gestoppt werden. Der Höchststand lag in der Schlussbilanz 2011 bei 142,9 Mio. €. In den letzten Jahren konnte die Kassenkreditverschuldung durch die Haushaltskonsolidierungsanstrengungen und die Unterstützung durch die Stärkungspakthilfen abgebaut werden. In 2019 sank die Kassenkreditverschuldung um weitere 2,6 Mio. € auf 111,6 Mio. €.

Diese Entwicklung muss weiter differenziert betrachtet werden. Bei den städtischen Kassenkrediten ist zu berücksichtigen, dass diese stichtagsbezogen auch Liquiditätsbedarfe der städtischen Gesellschaften enthalten und auch durch Einzahlungen und Auszahlungen im Investitionsbereich beeinflusst werden. So entstehen in den Jahresabschlüssen Über- oder Unterdeckungen im Investitionsbereich, die bis zur Inanspruchnahme für neue Investitionen (Überdeckungen) oder durch Aufnahme von Investitionskrediten (Unterdeckungen) im Kassenkreditbestand geführt werden.

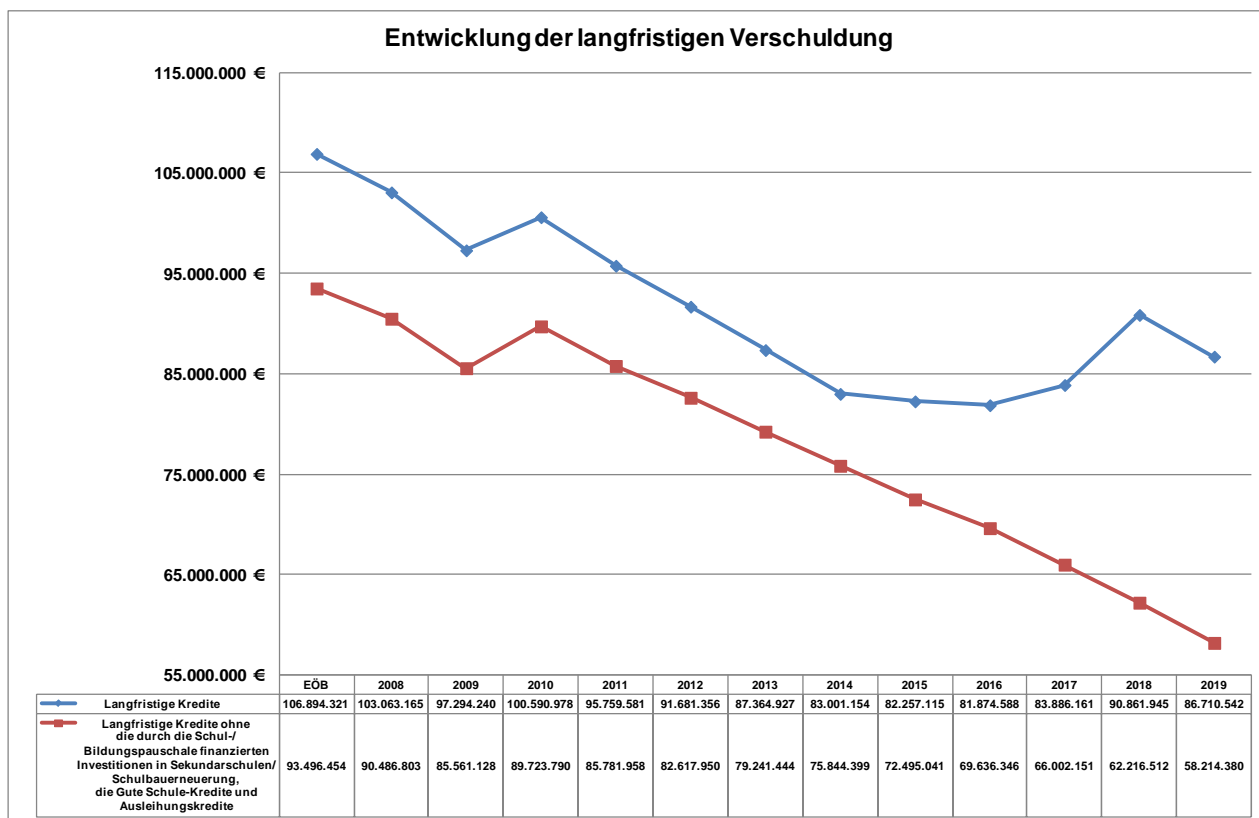
Die Liquiditätskredite der städtischen Gesellschaften sind in 2019 um 0,2 Mio. € auf 20,2 Mio. € gestiegen. Somit bezieht sich die Reduzierung der gesamten Kassenkredite (-2,6 Mio. €) vollständig auf die Kreditbedarfe des Kernhaushalts der Stadt Arnsberg, wohingegen der Bestand der Kassenkredite der städtischen Gesellschaften leicht gestiegen ist.

Die Überdeckungen im Investitionsbereich entlasten den Kassenkreditbereich, so dass der Kreditbestand ohne diese jeweils höher läge. Die Überschussbeträge schwanken in den Jahren erheblich. Der höchste Wert lag in 2012 bei 6,8 Mio. €. In 2017 betrug dieser Wert rd. 5 Mio. € und in 2018 rd. 2,7 Mio. €. Demgegenüber ist der Betrag in 2019 auf rd. 0,6 Mio. € gesunken.

Die Verschuldung des Kernhaushalts ohne die Kreditbedarfe der Töchter und ohne die Überdeckung aus dem Investitionsbereich beläuft sich in 2019 auf rd. 92 Mio. € und liegt damit 5 Mio. € unter dem Schlussbilanzwert 2018. Gegenüber dem Höchststand zum 31.12.2012 mit rd. 128,1 Mio. € konnten die reinen Kassenkredite somit innerhalb von 7 Jahren um insgesamt rd. 36,1 Mio. € (28,2 %) abgebaut werden (siehe Tabelle P. 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung im Anhang zur Bilanz).

Die **langfristige Verschuldung** konnte in 2019 gesenkt werden. Die Stadt Arnberg hat in 2019 nur einen Kredit (1.502.222 €) im Rahmen des Programms „Gute Schule“ aufgenommen. Hieraus ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil das Land NRW in voller Höhe die Zins- und Tilgungsleistungen übernimmt (s. Erläuterung zu dem „Saldo aus Investitionstätigkeit“). Unter Berücksichtigung der ordentlichen Tilgung i.H.v. 5,7 Mio. € sinkt die Verschuldung insgesamt um 4,2 Mio. €.

Somit liegt die langfristige Verschuldung 2019 insgesamt rd. 20,2 Mio. € unter dem Eröffnungsbilanzwert. Wichtiger ist aber, dass die haushaltsbelastende langfristige Verschuldung sogar um 35,3 Mio. € bzw. rd. 38 % gesunken ist. Eine sehr positive Entwicklung, die hier festgestellt werden kann. Dabei muss jedoch auch berücksichtigt werden, dass in den nächsten Jahren noch notwendige Investitionsmaßnahmen aus den Haushalten bis 2019 umzusetzen sind, die voraussichtlich einen Kreditbedarf von bis zu 43 Mio. € auslösen werden. Der erhebliche Abbau der Kredite wird sich dadurch teilweise relativieren.



#### 4. Ermächtigungsübertragungen

Im kommunalen Haushaltsrecht gilt der Grundsatz der Jährlichkeit des Haushalts. Demnach verfallen die Ermächtigungen am Ende des Haushaltsjahres. Gem. § 22 KomHVO sind Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen grundsätzlich in das nächste Haushaltsjahr übertragbar. Der Bürgermeister regelt mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen. Dieser Beschluss erfolgte in der Ratssitzung am 11.12.2013. Die übertragenen Ermächtigungen erhöhen die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des nächsten Jahres. Hierbei ist zwischen der Ergebnis- und Finanzrechnung zu unterscheiden.

##### 4.1 Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurden normale Ermächtigungsübertragungen (§ 22 Abs. 1 KomHVO) und Ermächtigungsübertragungen aufgrund von zweckgebundenen Erträgen (§ 22 Abs. 3 KomHVO) gebildet.

Die **normalen Ermächtigungsübertragungen** belaufen sich dabei auf 923.116,17 €. Darüber hinaus mussten **Ermächtigungsübertragungen aus zweckgebundenen Erträgen** i.H.v. 942.859,80 € gebildet werden. Die einzelnen Maßnahmen sind in der **Anlage 10** zum Anhang aufgelistet.

Die Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung i.H.v. insgesamt 1.865.975,97 € können eine zusätzliche Belastung für das Jahresergebnis 2020 darstellen. Dies ist allerdings von der tatsächlichen Inanspruchnahme der übertragenen Ermächtigungen sowie der Bildung neuer Übertragungen von 2020 nach 2021 abhängig. So wurden im Jahresabschluss 2018 auch rd. 2,5 Mio. € nach 2019 übertragen.

## 4.2 Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung

### 4.2.1 Ermächtigungsübertragungen im Bereich der lfd. Verwaltungstätigkeit (konsumtiver Bereich)

In der Finanzrechnung waren ebenfalls Ermächtigungsübertragungen für noch zu leistende Auszahlungen notwendig. Diese haben jedoch keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung und damit auch nicht auf das Eigenkapital.

In der Finanzrechnung mussten, entsprechend der Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung, die zu den Aufwendungen gehörenden Auszahlungsermächtigungen übertragen werden (923.116,17 €). Ebenso waren im konsumtiven Bereich Übertragungen zu den Ermächtigungsübertragungen i.R.d. zweckgebundenen Erträge (742.040,38 €) erforderlich.

Für zum 31.12.2019 bestehende bilanzielle Verbindlichkeiten und Rückstellungen mussten entsprechende Auszahlungsermächtigungen i.H.v. 13.306.843,77 € in der Finanzrechnung übertragen werden. Darüber hinaus waren für Aufwendungen, die in 2019 gebucht wurden, deren Auszahlungen jedoch erst in 2020 erfolgten, weitere Übertragungen i.H.v. 3.398.030,09 € erforderlich.

### 4.2.2 Ermächtigungsübertragungen im Bereich der Investitionsauszahlungen

Nicht ausgezahlte, aber weiter benötigte Investitionsermächtigungen bleiben grundsätzlich bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, längstens jedoch 2 Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen wurde.

Für Investitionen wurden normale Ermächtigungsübertragungen i.H.v. 65.088.910,83 € gebildet. Diese Ermächtigungsübertragungen sind für die Weiterführung der Maßnahmen zwingend notwendig. Sie liegen damit 11,7 Mio. € höher als 2018. Diese Steigerung begründet sich insbesondere durch mehrere aktuelle Großprojekte, die die Stadt durchführt:

Rathaus Hüsten	8.626.499,25 €
Neubau Feuerwache Arnsberg	1.863.443,90 €
Förderprogramm Schulen ans Netz	1.560.000,00 €
Förderprogramm Gute Schule	1.500.000,00 €
Neugestaltung Busbahnhof Neheim	1.352.500,00 €
Summe der EÜ-Erhöhungen 2019	<u>14.902.443,15 €</u>

Außerdem mussten für Buchungen aus 2019, deren Auszahlungen in 2020 erfolgen, 1.382.054,65 € und für weitere bilanzielle Verbindlichkeiten 324.225 € übertragen werden.

Die Finanzierung der Ermächtigungsübertragungen in 2019 erfolgt durch die verbleibenden investiven Einzahlungsüberschüsse sowie durch übertragene und neu geplante Kreditermächtigungen.

#### 4.2.3 Gesamtübersicht der Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung

Die Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung können wie folgt dargestellt werden:

Art	Bereich konsumtive Auszahlungen	Bereich investive Auszahlungen
<b>"Notwendige Ermächtigungsübertragungen"</b>		
Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung	923.116,17 €	
Ermächtigungsübertragungen zu Investitionsmaßnahmen		65.088.910,83 €
<b>"Pflichtige Ermächtigungsübertragungen"</b>		
Zweckgebundene Ermächtigungsübertragungen	742.040,38 €	7.157,50 €
Leistungen in 2019, Auszahlung in 2020 oder später	3.398.030,09 €	1.382.054,65 €
Bilanzielle Verbindlichkeiten im Jahresabschluss 2019	13.306.843,77 €	324.225,00 €

Die Auswirkungen dieser Ermächtigungsübertragungen auf die Kreditaufnahmen im kurzfristigen (Kassenkredite) und langfristigen (Investitionen) Bereich sind von deren tatsächlicher Inanspruchnahme, der Umsetzung der Haushaltsplanung 2020 und damit letztlich auch wieder von der Bildung neuer Ermächtigungsübertragungen von 2020 nach 2021 abhängig.

## 5. Vermögens- und Schuldenlage

Die Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Arnsberg wird in der Schlussbilanz zum 31.12.2019 dargestellt. Aus dem Vergleich 2018 und 2019 lassen sich die Auswirkungen der Haushaltsausführung 2019 auf die Bilanz erkennen.

Die vielfältigen Veränderungen bei den Bilanzpositionen und ihre Ursachen sind detailliert im Anhang bei den Erläuterungen zur Bilanz dargestellt. Hier wird deshalb nur auf die wesentlichen Punkte eingegangen.

Die Bilanzsumme bleibt nahezu gleich und sinkt lediglich um rd. 15.000 €

AKTIVA		31.12.2018		31.12.2019	
		€	%	€	%
<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>587.594.915,06</b>	<b>91,2</b>	<b>588.064.326,05</b>	<b>91,3</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	353.908,00	0,1	484.870,00	0,1
1.2	Sachanlagen	516.751.919,96	80,2	517.355.153,90	80,3
1.3	Finanzanlagen	70.489.087,10	10,9	70.224.302,15	10,9
<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>52.601.803,39</b>	<b>8,2</b>	<b>51.781.262,19</b>	<b>8,0</b>
2.1	Vorräte	5.018.167,98	0,8	4.063.832,79	0,6
2.2	Forderungen, sonst. Vermögensgegenstände	37.070.588,97	5,8	42.994.305,40	6,7
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,0	0,00	0,0
2.4	Liquide Mittel	10.513.046,44	1,6	4.723.124,00	0,7
<b>3</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>4.128.056,14</b>	<b>0,6</b>	<b>4.463.970,74</b>	<b>0,7</b>
	<b>Summe AKTIVA</b>	<b>644.324.774,59</b>	<b>100,0</b>	<b>644.309.558,98</b>	<b>100,0</b>

Auf der **Aktiv-Seite** erhöht sich das Anlagevermögen in einer Größenordnung von rd. 0,5 Mio. €

Das immaterielle Vermögen steigt aufgrund der getätigten Investitionen um rd. 0,1 Mio. € an.

Die Sachanlagen wachsen um rd. 0,6 Mio. € an, obwohl alleine die reguläre Abschreibung das Vermögen um rd. 15,4 Mio. € reduziert. Es ist somit im Jahr 2019 festzustellen, dass die Investitionstätigkeit den regulären abschreibungsbedingten Werteverzehr ausgleichen konnte und das Sachanlagevermögen geringfügig erhöhte.

Die Finanzanlagen sinken um rd. 0,3 Mio. €, insbesondere durch die Tilgung erstmals in 2018 vergebener Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH, die als Ausleihungen an verbundene Unternehmen verbucht werden.

Das Umlaufvermögen ist um rd. 0,8 Mio. € gesunken. Dies begründet sich insbesondere in der Reduzierung der Vorräte aufgrund des Verkaufs von Wohnbauland (-0,9 Mio. €).

Größere Veränderungen ergaben sich bei den Liquiden Mitteln (-5,8 Mio. €) und den Forderungen (+5,9 Mio. €). Die Liquiden Mittel sinken aufgrund der Kassenkreditreduzierung und der Inanspruchnahme der Liquidität für Investitionen. Die Forderungen steigen insbesondere im Bereich der Gewerbesteuern aufgrund von Bescheiden, die zum Jahresende ergangen sind, deren Einzahlungen jedoch erst in 2020 liegen.

Die Position Aktive Rechnungsabgrenzung steigt in 2019 um 0,3 Mio. €.

PASSIVA		31.12.2018		31.12.2019	
		€	%	€	%
<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>24.251.706,20</b>	<b>3,7</b>	<b>27.781.050,51</b>	<b>4,4</b>
1.1	Allgemeine Rücklage	11.760.465,07	1,8	15.255.059,70	2,4
1.2	Sonderrücklage	0,00	0,0	0,00	0,0
1.3	Ausgleichsrücklage	6.084.145,00	0,9	8.083.902,00	1,3
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	6.407.096,13	1,0	4.442.088,81	0,7
<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>235.243.651,73</b>	<b>36,6</b>	<b>230.912.134,86</b>	<b>35,8</b>
<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>134.251.430,20</b>	<b>20,8</b>	<b>138.066.556,52</b>	<b>21,4</b>
<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>233.611.862,70</b>	<b>36,2</b>	<b>230.043.737,01</b>	<b>35,7</b>
4.1	Anleihen	0,00	0,0	0,00	0,0
4.2	Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	90.861.945,20	14,0	86.710.542,02	13,5
4.3	Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten	114.275.761,29	17,7	111.640.517,42	17,3
4.4-7	Sonstige Verbindlichkeiten	19.023.859,98	3,0	16.418.179,00	2,5
4.8	Erhaltene Anzahlungen	9.450.296,23	1,5	15.274.498,57	2,4
<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>16.966.123,76</b>	<b>2,7</b>	<b>17.506.080,08</b>	<b>2,7</b>
	<b>Summe PASSIVA</b>	<b>644.324.774,59</b>	<b>100,0</b>	<b>644.309.558,98</b>	<b>100,0</b>

Auf der **Passiv-Seite** der Bilanz steigt das Eigenkapital 2019 um rd. 3,5 Mio. €. Dies begründet sich insbesondere in dem Jahresüberschuss 2019 i.H.v. 4,4 Mio. €. Mindernd wirken sich die direkten Verrechnungen mit dem Eigenkapital von rd. 0,9 Mio. € aus. Gem. § 44 Abs. 3 KomHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Die Sonderposten sinken insgesamt um rd. 4,3 Mio. €. Dies ist auf die geringere Passivierung von Zuwendungen zu Investitionsmaßnahmen zurückzuführen. Die neuen Passivierungen haben die jährliche Auflösung von Sonderposten somit nicht erreicht.

Der Gesamtbestand der Rückstellungen steigt insgesamt um rd. 3,8 Mio. € an. Innerhalb der einzelnen Rückstellungsbereiche fanden z.T. deutliche Veränderungen statt. So erhöhen sich die Pensions- und Beihilferückstellungen um rd. 3,7 Mio. €. Die Instandhaltungsrückstellungen sinken um rd. 0,8 Mio. €. Durch die Umsetzung der Maßnahmen wurden rd. 2,0 Mio. € in Anspruch genommen und rd. 0,4 Mio. € ertragswirksam aufgelöst. Es wurden 1,7 Mio. € neue Instandhaltungsrückstellungen gebildet. Die sonstigen Rückstellungen steigen um rd. 0,9 Mio. €.

Die Verbindlichkeiten sinken insgesamt um 3,6 Mio. €. Dies ergibt sich durch folgende Veränderungen:

Reduzierungen:

• Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	-4,2 Mio. €
• Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (inkl. Liquiditätsverbund)	-2,6 Mio. €
• Weitere Verbindlichkeiten (u.a. Buchungen 2019 mit Auszahlungen 2020)	<u>-2,6 Mio. €</u>
Summe der Reduzierungen	-9,4 Mio. €

Erhöhungen:

• Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen (Förderungen) zu Investitionen	+5,8 Mio. €
---	-------------

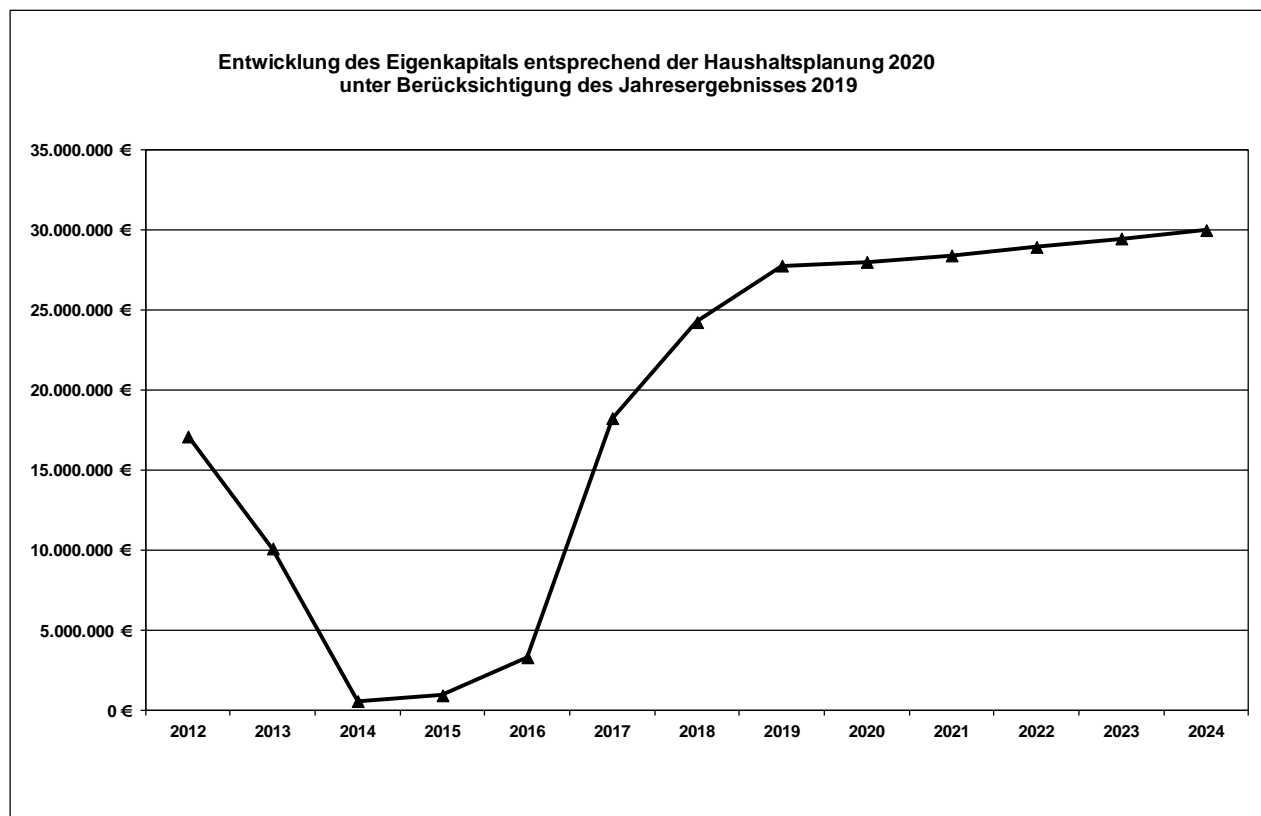
Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten erhöhen sich um 0,5 Mio. €.

Die **Vermögens- und Schuldenlage** hat sich in 2019 wieder positiv entwickelt, bleibt aber weiterhin angespannt. Anders als in 2018, als das Anlagevermögen deutlich gesteigert werden konnte, liegen die Investitionen in 2019 nur geringfügig über den Abschreibungen. Die Schulden konnten reduziert werden und das Eigenkapital stieg weiter an.

Die Planungen des Doppelhaushaltes 2018/2019 gingen für 2019 von einem geringen Jahresüberschuss aus. Der sehr gute Jahresabschluss 2019 mit einer Verbesserung um 3,9 Mio. € erhöht das positive Eigenkapital weiter. Es liegt mit 27,8 Mio. € zwar über dem Eigenkapitalwert 2012, also dem Wert zu Beginn des Stärkungspaktes, aber immer noch erheblich unter dem Eröffnungsbilanzwert vom 01.01.2008 i.H.v. 94,9 Mio. €. Hierin spiegeln sich die erheblichen Eigenkapitalverluste aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise ab 2009 wider.

Durch den Stärkungspakt sollen die Haushalte der teilnehmenden Kommunen saniert werden. Dazu gehören neben den angestrebten ausgeglichenen Haushalten die Reduzierung der Verschuldung und die Wiederherstellung der Handlungsfähigkeit der Kommunen. Zu dieser Handlungsfähigkeit gehört auch eine ausreichende Eigenkapitalausstattung, da andernfalls die Kommunen dauerhaft in der Haushaltskonsolidierung verbleiben. Mit dem Jahresergebnis 2019 kann die Stadt Arnsberg nach dem ebenfalls positiven Jahresabschluss 2018 erneut eine signifikante Erhöhung des Eigenkapitals erreichen. Ziel muss es weiterhin sein, ausreichendes Eigenkapital aufzubauen, um Ergebnisschwankungen ausgleichen zu können.

Die Entwicklung des Eigenkapitals unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses 2019 stellt sich wie folgt dar:



## 6. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung

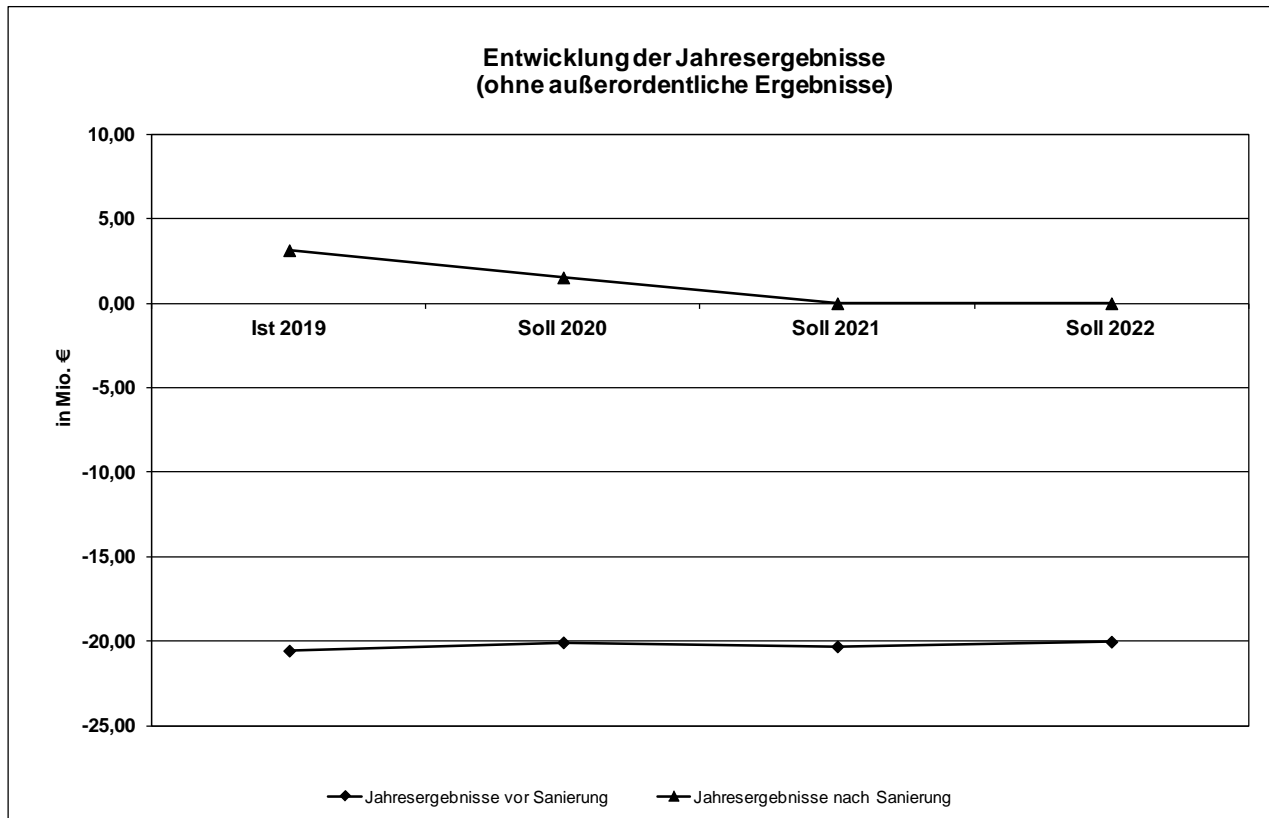
### Ergebnisentwicklung

Der Rat der Stadt Arnsberg hat am 27.11.2018 die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes für 2019 beschlossen. Die Kommunalaufsicht der Bezirksregierung hat diese mit Schreiben vom 06.02.2019 genehmigt.

In der folgenden Tabelle wird die erwartete Entwicklung der Jahresergebnisse nach der achten Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes 2020 unter Berücksichtigung der Auswirkungen der Sanierungsplanmaßnahmen und der Stärkungspakthilfen dargestellt.

	2019	2020	2021	2022
	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €
Fehlbedarf vor Sanierung	-20,56	-20,07	-20,31	-20,03
Stärkungspakthilfe Land	3,14	1,53	0,00	0,00
Sanierungsmaßnahmen	17,82	18,77	20,71	20,57
Geplante Ergebnisse	0,40	0,23	0,40	0,54

In diesen Planungen für den Doppelhaushalt 2020/2021 sind die gravierenden Auswirkungen der Corona-Krise ab März 2020 noch nicht enthalten. Diese müssen bei der Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes und bei dem Haushalt 2021, für den ein Nachtragshaushalt zu erstellen ist, berücksichtigt werden.



Von der weiteren Umsetzung des Sanierungsplanes in 2020 ff. und der Entwicklung der Corona-Krise und evtl. Hilfsmaßnahmen von Bund und Land wird es abhängen, ob die Haushaltskonsolidierung mit dem Ziel des vollständigen Haushaltsausgleichs ab 2021, wie bisher geplant, gelingt. Dabei ist zu berücksichtigen, dass die Entwicklung der selbst gesteckten Ziele von vielen externen, also von der Stadt kaum beeinflussbaren Faktoren abhängig ist. Beispielfhaft sei hier nur die konjunkturelle Entwicklung und ihre Auswirkungen auf die wichtigsten Erträge (Steuern, Zuweisungen) und Aufwendungen (Personal- und Versorgungsaufwendungen, Transferaufwendungen) genannt.

**Liquiditätsentwicklung**

Nahezu parallel zu der Ergebnisrechnung entwickelten sich die Defizite in der Finanzrechnung. Die Liquiditätslücke durch die massiven Einzahlungsausfälle in 2009 und 2010 konnte nur durch erheblich höhere kurzfristige Kredite (Kassenkredite) geschlossen werden. Die Kassenkredite des Kernhaushaltes hatten sich in 2012, wenn auch auf sehr hohem Niveau, stabilisiert. Ab 2013 konnten die Kassenkredite nach und nach reduziert werden. Auch in 2019 sanken die Kassenkredite der Stadt um rd. 2,6 Mio. €.

Auch in den nächsten Jahren sollten die nach den Doppelhaushaltsplanungen 2020/2021 ausgeglichenen Haushalte dazu führen, dass die Liquiditätskredite jedes Jahr weiter reduziert werden können. Trotz dieser positiven Entwicklung wird eine weitere erhebliche Reduzierung dieser Verbindlichkeiten ohne externe Hilfe innerhalb der nächsten Jahre nicht zu schaffen sein. Selbst unter Berücksichtigung der Auswirkungen des Stärkungspaktes wird es noch lange dauern, bis sich die Liquiditätslage wieder normalisiert hat.



## **Chancen und Risiken**

Das politische und gesamtwirtschaftliche Umfeld einer Kommune bestimmt wesentlich deren zukünftige Chancen und Risiken. Die Finanzsituation deutscher Kommunen ist damit eng gekoppelt an die globale wirtschaftliche Entwicklung.

Nach der Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009 konnten viele finanzschwache Kommunen wie Arnsberg ihre zu großen Teilen gesetzlich definierten Aufgaben nur noch über eine weitere Verschuldung finanzieren. Die stabilen wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der letzten Dekade und die Vorgaben des Stärkungspaktgesetzes NRW führten zu einer Verbesserung der Arnsberger Finanzsituation mit ausgeglichenen Haushalten seit 2015.

Diese positive Entwicklung wird seit März 2020 durch die Corona-Pandemie konterkariert. Die weltweite Ausbreitung des Coronavirus führt zum massiven Zurückfahren des öffentlichen und wirtschaftlichen Lebens. Viele Unternehmen sind betroffen, weil Produktionsstätten vorübergehend geschlossen werden müssen, sei es, weil Mitarbeiter erkrankt sind, oder weil Zulieferungen aus China oder anderen Ländern fehlen. Auch in Deutschland haben Bund und Länder gemeinsame Maßnahmen zur Bekämpfung der Corona-Pandemie verfügt. In der Folge ist mit größeren negativen Auswirkungen für die Wirtschaft zu rechnen, als dies nach der weltweiten Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009 der Fall war. Für die Kommunen ergeben sich coronabedingt gravierende Einnahmeausfälle und Mehraufwendungen.

## **Einnahmesituation**

Nach der Finanz- und Wirtschaftskrise brachen die Gewerbesteuereinnahmen 2009 in Arnsberg um 14,3 Mio. € ein. Für 2020 ist mit einem etwa vergleichbar hohen finanziellen Einbruch zu rechnen. Eine ähnliche Entwicklung ist für die den Kommunen zustehenden Anteile an der Einkommenssteuer und der Umsatzsteuer zu erwarten. Weitere Mindereinnahmen gibt es aktuell an vielen anderen Stellen, insbesondere bei den Entgelten wie z.B. bei den Kindergarten- und OGS-Beiträgen, den Einnahmen aus kulturellen Veranstaltungen, Parkgebühren u.v.m. Auch die städtischen Tochterunternehmen sind von den Einnahmeausfällen betroffen, hier sind z.B. das Freizeitbad NASS, die VHS, die Wirtschaftsförderung und die Stadtwerke zu nennen. Auch diese Defizite wirken sich auf den städtischen Haushalt aus.

## **Ausgabensituation**

Während der Corona-Pandemie ist die Stadtverwaltung Arnsberg trotz coronabedingter Einschränkungen ihren Aufgaben weitestgehend nachgekommen. Es gibt allerdings Bereiche, die krisenbedingt ihren Personaleinsatz erhöhen mussten, z.B. im Fachbereich Sicherheit und Ordnung (Ordnungsrecht, Gewerbeordnung etc.). Zusätzliche Ausgaben fallen für deutlich verstärkte Reinigungstätigkeiten und –materialien in Schulen, Kindergärten und Verwaltungsgebäuden an. Hinzu kommen Ausgaben für Masken, Schutzschilde („Spuckschutze“) und Kontaktmanagement (Begegnungsvermeidung im Mitarbeiter- und Kundenkontakt).

Die meisten Aufwandsposten laufen konstant weiter wie geplant. Auch wenn vieles während des teilweisen Shutdowns nicht stattfinden konnte (Schülerbeförderung, regulärer Kinderbetriebsbetrieb, Schulbetrieb), so konnten hier dennoch keine erheblichen Einsparungen erzielt werden.

Die Corona-Krise wird die öffentlichen Haushalte in den kommenden Jahren massiv belasten, da sie viele der schon bisher gegebenen Risikoparameter in ihrer Wirkung drastisch verstärkt:

## **Wachstumsschwäche**

Ende 2019 mehrten sich die Anzeichen einer Wachstumsschwäche oder sogar eines wirtschaftlichen Abschwungs. Die deutsche Wirtschaft wuchs 2019 so gering wie seit sechs Jahren nicht mehr. Das Bruttoinlandsprodukt stieg gemäß dem Statistischen Bundesamt nur um 0,6 Prozent. Damit endete eine der längsten Aufschwungphasen seit dem Zweiten Weltkrieg. Mit dem geringen Wachstum lag Deutschland nicht nur deutlich unter dem Vorjahreswert von 1,5 Prozent, sondern auch europaweit hinten.

Für das Jahr 2020 erwartete die Bundesregierung ohne den Einfluss der Corona-Pandemie eine Zunahme des preisbereinigten Bruttoinlandsprodukts in Höhe von 1,1 Prozent. Die Industrie- und Handelskammer Arnsberg-Hellweg-Sauerland wies in ihrem Konjunkturbericht 2019 die wirtschaftlichen Aussichten für ihren Zuständigkeitsbereich als „noch optimistisch“ aus. Der andere Blick sei aber auf die gegenüber dem Vorjahr deutlich vorsichtigeren Zukunftsprognosen gerichtet.

Durch die Corona-Pandemie erwartet die Bundesregierung nun die schwerste Rezession der Nachkriegszeit. Statt eines Wirtschaftswachstums wird mit einem Rückgang des Bruttoinlandsproduktes von 6% bis 7% gerechnet.

Eine solche Entwicklung hat erhebliche Auswirkungen auf die Ertragslage der Städte, da die haushaltstragenden Einnahmen direkt, wie die Gewerbesteuer und die Gemeindeanteile an der Einkommens- und Umsatzsteuer oder indirekt, wie die Allgemeinen Schlüsselzuweisungen, betroffen sind.

### **Wirtschaftspolitik der USA**

Dämpfend auf die deutschen Exporte wirkte bereits im letzten Jahr die national ausgerichtete Wirtschaftspolitik der USA, die nachhaltig das Handelsbilanzdefizit zu Deutschland und weiteren Ländern beklagt und mit vielen anderen Handelspartnern, insbesondere China, im Handelsstreit liegt. Auch hier wirkt der Coronavirus wie ein Beschleuniger, da die USA und deren Wirtschaft besonders hart von der Pandemie betroffen sind.

### **Brexit**

Auch mit dem beschlossenen Brexit sind die offenen Fragen der zukünftigen Gestaltung der Handelsbeziehungen zwischen Großbritannien und der Europäischen Union noch nicht geklärt. Schon jetzt hat die Brexit-Debatte im Außenhandel der NRW-Wirtschaft Spuren hinterlassen. Von Januar bis November 2019 verringerten sich die Exporte ins Vereinigte Königreich um 12,1% auf rund 10 Milliarden €. Großbritannien selbst fiel vom dritten Platz bei den Exporten im Jahr 2015 auf den sechsten Platz im Jahr 2019 ab. Ebenso wie die USA ist Großbritannien schwer durch die Corona-Pandemie in Mitleidenschaft genommen. Die Verhandlungen über Beziehungen zwischen Großbritannien und der EU für die „Nach-Brexit-Zeit“ stocken.

### **Arbeitsmarkt**

Die wirtschaftlichen Dämpfungerscheinungen im letzten Jahr vervielfacht die Corona-Pandemie in Bezug auf die Kurzarbeit. Im April 2020 wurden rd. 7 Mio. Beschäftigte von ihren Arbeitgebern als von Kurzarbeit betroffene genannt. In der Finanzkrise 2008/2009 betrug dieser Wert nur ein Zehntel hiervon. Ebenso steigen die Arbeitslosenzahlen. Im Mai 2020 gab es einen Zuwachs von rd. 170.000. Dies wird die Sozialkosten deutlich ansteigen lassen.

### **Sozialleistungen**

Die Sozialleistungen bilden ohnehin den größten Ausgabenblock im Haushalt der Stadt Arnsberg. Sie stiegen in den letzten Jahren kontinuierlich an. Die jeweiligen Fallzahlen bei den Leistungsempfängern nahmen zu. Die coronabedingten Auswirkungen durch Kurzarbeit und Arbeitslosigkeit (s.o.) wird die Sozialkosten weiter spürbar ansteigen lassen. Kreisangehörige Städte wie Arnsberg werden hierbei wiederum direkt über die Beteiligung an den Unterkunftskosten und indirekt über die Kreisumlage belastet.

Der Plan des Koalitionsausschusses vom 3.6.2020, über ein Schutzschild für die Kommunen dauerhaft weitere 25 % der Kosten der Unterkunft auf dann 75 % zu übernehmen, würde hier zur Entschärfung beitragen.

## **Kreisumlage**

Die kritische Entwicklung bei den Sozialausgaben zeigt sich auch bei den stetig zunehmenden absoluten Beträgen der Kreisumlagezahlungen. Hierüber dürfen zwischenzeitlich vorgenommene Senkungen des Hebesatzes der Kreisumlage nicht hinwegtäuschen.

Vielmehr ist davon auszugehen, dass die steigenden Sozialausgaben und die direkten Aufwandssteigerungen, die der Hochsauerlandkreis (letztlich auch für den Landschaftsverband) trägt, zeitversetzt zu steigenden Kreisumlagen für die Stadt Arnsberg und die anderen kreisangehörigen Städte führt, da die Umlageverbände keine andere Finanzierungsmöglichkeit haben, sofern die Rettungsschirme von Bund und Land nicht alles auffangen werden.

## **Zinsänderungsrisiko**

Mit einer hohen Fremdkapitalquote von 57,13 % der Stadt Arnsberg spielt das Zinsänderungsrisiko für den Stadthaushalt eine besondere Rolle. Nach einer Niedrigzinsphase von mehr als 10 Jahren und einer derzeitigen Zinsspanne zwischen 0 bis 1 % Zinsen für kurz- und langfristige Kredite erscheint die Belastung durch Zinszahlungen beherrschbar. Fraglich ist, ob oder wie schnell und gravierend sich die Zinsen erhöhen. Der Leitzins der Europäischen Zentralbank (EZB) lag Anfang 2020 bei 0%. Der Zins, zu dem Banken Geld bei der EZB parken können, war sogar negativ. Die Zinsen für Tagesgeld und Festgeld, Raten- und Baukredite sind besonders niedrig. In der Sitzung der EZB von Ende Januar 2020 gab es keine Zinsänderungen. Signale zur Änderung der Zinspolitik der EZB sind nicht erkennbar, zumal derzeit weltweit riesige Mengen an Geld zur Bewältigung der Auswirkungen der Corona-Pandemie in die Märkte gepumpt wird.

## **Kassenkredite**

Bei den kurzfristigen Kassenkrediten in Höhe von 111,6 Mio. € Ende 2019 könnte sich das Zinsänderungsrisiko durch einen sogenannten Altschuldenfonds signifikant verringern. Die Bundesregierung hat Mitte 2018 die Kommission „Gleichwertige Lebensverhältnisse“ eingerichtet. In der Facharbeitsgruppe 1 „Kommunale Altschulden“ wurden Disparitäten der kommunalen Finanzlage festgestellt. Dies zeigt sich an den teilweise sehr hohen Kassenkreditbeständen einiger Kommunen - insbesondere in NRW. „Trotz zahlreicher Anstrengungen der betroffenen Länder werden diese Kommunen absehbar nicht hinreichend in der Lage sein, ihre finanzielle Situation dauerhaft zu verbessern“, so die Kommission.

Im Konjunkturpaket der Regierungskoalition zur Bekämpfung der Coronafolgen wurde ein Altschuldenfond nicht aufgenommen. Fraglich ist, ob die Landesregierung NRW einen Altschuldenfonds auf Landesebene auflegt.

## **Langfristige Verschuldung**

Für die Finanzierung der langfristigen Verschuldung liegen derzeit sehr gute Rahmenbedingungen vor. Bei Zinsen unter 1% für Kredite mit 30-jähriger Laufzeit können die großen Investitionen der Stadt Arnsberg in den nächsten Jahren voraussichtlich günstig finanziert werden. Da in der Mittelfristplanung von 5 Jahren mit einem Durchschnittszinssatz von 1,8 % für langfristige Kredite geplant wurde, erscheint auch hier das Zinsänderungsrisiko beherrschbar. Dennoch gilt es, die Zinsentwicklung weiterhin genau zu beobachten.

## **Investitionsrisiken**

Da für die hohen Investitionen der Stadt in den nächsten Jahren die zu erwartenden Zinsen und Abschreibungen in der Haushaltsplanung berücksichtigt wurden, beziehen sich die Investitionsrisiken vor allem auf die Entwicklung der Baukosten, das Vorhandensein von internen und externen Ressourcen und die Umsetzung der avisierten Förderprogramme.

## **Personalkosten**

Die Personalkosten bilden nach den Sozialleistungen den zweitgrößten Aufwandsblock. Die Stadt Arnberg hat sich in vergangenen Jahren eine starke Beschränkung bei der Wiederbesetzung von frei werdenden Stellen auferlegt. Dies wurde zunehmend erschwert durch zusätzlich entstehende Personalbedarfe, insbesondere in den Bereichen Kindergärten und Feuerwehr. Darüber hinaus zeigen sich in weiteren Bereichen aufgrund zusätzlicher Aufgaben, höherer Leistungsstandards, zunehmender Nachfrage nach öffentlichen Leistungen und neuer zukunftsorientierter Herausforderungen steigende Personalaufwendungen. Zudem stellen in dem derzeit zum Teil vorliegendem Arbeitnehmermarkt überproportionale Lohnerhöhungen ein grundsätzliches Kostenrisiko für Personalaufwendungen sowie für Pensions- und Beihilferückstellungen dar. Auf der anderen Seite besteht das Risiko, benötigtes qualifiziertes Personal nicht oder nicht in ausreichender Menge akquirieren zu können. So kann die Erledigung städtischer Aufgaben gefährdet werden.

## **Klimaschutz und Umweltschutz**

Zu den oben erwähnten zukunftsorientierten Aufgaben einer Stadt zählen der Klimaschutz und der Umweltschutz. In einer Welt von rd. 7,5 Milliarden Menschen werden die Auswirkungen menschlichen Handelns auf die Umwelt immer sichtbarer. Wir verbrauchen pro Jahr mehr Naturressourcen als unser Planet regenerieren kann. Stetige Erwärmung, ein steigender Meeresspiegel, katastrophale Wetterlagen und Umweltverschmutzungen bedrohen unsere Lebensgrundlagen. Nutzen wir als Hochtechnologieland unsere Chancen für intelligenten Umweltschutz, bieten sich in diesem Aufgabenfeld neue wirtschaftliche Beteiligungsmöglichkeiten. Auch die Stadt selbst hat hier Vorbildcharakter und muss im Rahmen ihrer Möglichkeiten mitmachen. Dies erfordert Geld, Zeit und Personalressourcen. Risiken und Chancen sind hier eng miteinander verzahnt.

Chancen für den Klima- und den Umweltschutz ergeben sich aus dem Konjunkturprogramm der Regierungskoalition zur Bekämpfung der Coronafolgen im Rahmen des dort ausgewiesenen Zukunftspaketes.

## **Flüchtlingsbewegungen**

Neben Umweltkatastrophen führten und führen kriegerische Auseinandersetzungen zu Flüchtlingsbewegungen nie gekanntem Ausmaßes. Zurzeit scheinen die Auswirkungen dieser Migrationsbewegungen auf die Stadt Arnberg begrenzt. Nach der starken Zuwanderung im Jahr 2015 sind die Zahlen der aufzunehmenden und zu integrierenden Flüchtlinge derzeit eher gering. Wie schnell sich das ändern kann, zeigt die Entwicklung an der türkisch/griechischen Grenze, wo der türkische Präsident Ende Februar/Anfang März 2020 die Grenze für Flüchtlinge in die Europäische Union öffnete. Eine genaue Prognose der in Zukunft aufzunehmenden Flüchtlinge ist daher nicht möglich. Inwieweit die weltweiten durch die Corona-Pandemie ausgelösten Schäden auch die Migrationsbewegungen signifikant beeinflussen, bleibt abzuwarten.

## **Digitale Transformation**

Einen Megatrend der letzten Jahre und für die nächsten Jahrzehnte stellt die digitale Transformation dar. Die Umstellung der analogen Handlungsprozesse in allen Lebensbereichen auf digitale Anwendungen verändert unsere gesamte Gesellschaft. Die Öffentliche Hand hat in diesem Transformationsprozess erheblichen Nachholbedarf. Kurz- und mittelfristig sind zunächst erhebliche Investitionen in Hard- und Software, aber auch in Personal erforderlich. Erst langfristig lassen sich dann die Früchte dieser Transformation auch in der Stadtverwaltung ernten. In diesem Bereich wirken die Erfahrungen mit digitalen Kommunikationsmedien und dem mobilen Arbeiten, ausgelöst durch das Abstandsmanagement im teilweisen Corona-Shutdown, sicher positiv beschleunigend.

Auch hier ergeben sich Chancen durch das Corona-Konjunkturprogramm der Regierungskoalition im Rahmen des dortigen Zukunftspaketes.

## **Kommunale Rettungsschirme**

Der Bund will den Kommunen bei der Bewältigung der Corona-Schäden helfen. In seinem Konjunkturpaket sind als wesentliche Entlastungspositionen die Übernahme weiterer Anteile bei den Kosten der Unterkunft und eine Kompensation krisenbedingter Ausfälle bei der Gewerbesteuer (zusammen mit den Ländern) vorgesehen.

Auch die Landesregierung NRW unterstützt die Kommunen durch das Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte (NKF-CIG). Durch die Isolierung der coronabedingten Schäden in den kommunalen Haushalten können die Belastungen in 2020 und 2021 ab 2025 auf 50 Jahre verteilt werden. Zusätzlich sollen die Stärkungspaktkommunen (somit auch Arnsberg) Restmittel aus dem Stärkungspakt erhalten.

Sowohl aus dem Bundes- als auch aus dem Landesrettungsschirm ergeben sich Chancen für die Kommunen, die Belastungen aus der Corona-Pandemie zumindest abzufedern. Trotzdem wird die Ertragslage und damit die Gesamtsituation der Kommunen erheblich davon abhängen, wie schnell die Wirtschaft wieder aus der Rezession herauskommt und wieder an die Entwicklung vor der Corona-Krise anschließen kann.

### **Fazit:**

Der Jahresabschluss 2019 ist der fünfte Jahresabschluss mit einem positiven Jahresergebnis in Folge. Dies dokumentiert durchaus eine Zunahme der wirtschaftlichen Wettbewerbsfähigkeit der Stadt Arnsberg. Allerdings zeigt die Betrachtung des Chancen- und Risikoumfeldes der Stadt, dass eine weitere Stabilisierung ihrer finanziellen Situation unter dem Einfluss der weltweiten Corona-Pandemie nur mit externen Hilfen von Bund und Land in Form kommunaler Rettungsschirme möglich sein wird.

Insgesamt benötigen die Kommunen langfristig prosperierende Nationalstaaten und funktionierende internationale Wirtschaftsbeziehungen. Dies erfordert die Entschärfung politischer und kriegerischer Auseinandersetzungen an den Brennpunkten internationaler Spannungsfelder. Das wiederum erfordert mehr internationale Zusammenarbeit und weniger nationale Abgrenzung. Gerade die Corona-Pandemie macht dies deutlich.

## 7. Kennzahlen

### 7.1 Bilanzkennzahlen im Zeitvergleich

Der Beurteilung von Bilanzen dienen betriebswirtschaftliche Kennzahlen. Im Folgenden wird der Stand der eigenen Bilanz zum 31.12.2019 den Werten der beiden Vorjahre gegenübergestellt.

Aus der Privatwirtschaft bekannte Kennzahlen können dabei nicht ohne weiteres für eine kommunale Beurteilung übernommen werden. Unterschiede, die sich auch in der Struktur der Bilanzen widerspiegeln, sind bedingt durch die Tatsache, dass Kommunen ihre hoheitlichen Aufgaben möglichst wirtschaftlich erfüllen sollen, darüber hinaus aber auch Aufgaben der Daseinsvorsorge wahrnehmen, was z.B. eine hohe Anlagenintensität beim Infrastrukturvermögen ergibt.

Das in der Privatwirtschaft herrschende Prinzip der Gewinnmaximierung entfällt dagegen.

Hinzu kommt, dass die Leistungen bürgerschaftlichen Engagements und seine Unterstützung sowie „Allianzen“ in ihrem Wert nicht zahlenmäßig erfasst werden können. Es werden aber Anhaltspunkte deutlich, die zur Überprüfung und gegebenenfalls Neufestsetzung führen können.

#### 7.1.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Anlagenintensität</b> = $\frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 91,27 \%$	91,27 %	91,20 %	92,77 %

Die Anlagenintensität beschreibt die Beziehung zwischen Sach- und Gesamtvermögen. Je höher die Anlagenintensität, desto länger ist die zeitliche Bindung finanzieller Mittel und desto höher sind in der Regel die damit verbundenen Fixkosten.

Bei einer Anlagenintensität von 91,27 % wird die Aktivseite der Bilanz fast ausschließlich durch das Anlagevermögen geprägt und sollte mit einer langfristigen Finanzierung (siehe auch Anlagendeckungsgrad II) verbunden sein. Das Anlagevermögen steigt leicht an und auch die Anlagenintensität steigt um 0,07 %-Punkte gegenüber dem Vorjahr.

#### 7.1.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Eigenkapitalquote I</b> = $\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 4,31 \%$	4,31 %	3,76 %	2,95 %

Die Eigenkapitalquote beschreibt die Beziehung zwischen Eigen- und Gesamtkapital. Ein hoher Eigenkapitalanteil ist insofern Indiz für eine gute und solide Finanzstruktur. Je mehr Eigenkapital zur Verfügung steht, desto besser ist die Finanzierungsstruktur zu beurteilen. Die Eigenkapitalquote wird auch als Grad der finanziellen Unabhängigkeit bezeichnet. Die Eigenkapitalquote I ist seit 2008 (14,86 %) zunächst jährlich

weiter gesunken. Ab 2015 konnte durch das positive Jahresergebnis erstmals wieder ein leichter Anstieg erzielt werden. Dieser Trend setzt sich auch in 2019 dank des positiven Jahresergebnisses von 4,44 Mio. € fort. Die Eigenkapitalquote beläuft sich zum Jahresende auf 4,31 %, was einem Plus von 0,55 %-Punkten gegenüber 2018 entspricht. Dennoch kann hier nicht von einer Entspannung hinsichtlich der finanziellen Ausstattung der Stadt Arnsberg gesprochen werden. Vielmehr ist die Quote nach wie vor sehr gering und warnt davor, dass die Überschuldung durch mögliche negative Jahresergebnisse eintreten kann.

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Eigenkapitalquote II</b> = $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo}) * 100}{\text{Bilanzsumme}}$ = 39,39 %	39,48 %	40,03 %

Die Sonderposten, also die für Investitionen erhaltenen Zuwendungen und Beiträge, werden bei der Berechnung der Eigenkapitalquote II dem Eigenkapital zugerechnet, da sie eigenkapitalähnlichen Charakter haben. Die Eigenkapitalquote II misst also den Anteil des eigentlichen wirtschaftlichen Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der Bilanz. Im Vergleich zum Stand zum 31.12.2018 sinkt diese Quote um 0,09 %-Punkte. Die Bilanzsumme bleibt annähernd konstant, allerdings steht dieser ein Anstieg des Eigenkapitals von +3,5 Mio. € und ein Rückgang der Sonderposten um -4,1 Mio. € gegenüber.

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Fremdkapitalquote</b> = $\frac{(\text{Verbindlichkeiten} + \text{Rückstellungen}) * 100}{\text{Gesamtvermögen}}$ = 57,13 %	57,09 %	56,44 %

Die Fremdkapitalquote beschreibt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtvermögen und zeigt auf, wie viel Vermögen fremdfinanziert ist. Den Verbindlichkeiten sind zur Ermittlung der Fremdkapitalquote die Rückstellungen hinzuzurechnen, da diese ebenfalls Verbindlichkeiten gegenüber Dritten darstellen. Die Fremdkapitalquote steigt gegenüber dem Stand zum 31.12.2018 um 0,04 %-Punkte.

### 7.1.3 Kennzahlen zur horizontalen Bilanzstruktur

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Anlagendeckungsgrad I</b> = $\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Anlagevermögen}}$ = 4,72 %	4,13 %	3,18 %

Der Anlagendeckungsgrad I gibt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen durch Eigenkapital finanziert wurde. Der Anteil des Eigenkapitals am Anlagevermögen liegt bei 4,72 % und hat sich damit um 0,59 %-Punkte im Vergleich zum Wert von 2018 leicht erhöht.



31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Anlagendeckungsgrad II</b> = $\frac{\text{(Eigenkapital + Sonderposten + langfr. Fremdkapital)}}{\text{Anlagevermögen}} * 100 = 84,55 \%$	84,46 %	82,41 %

Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, zu wie viel Prozent das Anlagevermögen durch Eigenkapital, Sonderposten, also die für Investitionen eingenommenen Zuwendungen und Beiträge, und durch langfristiges Fremdkapital (inkl. Pensionsrückstellungen) finanziert wird. Um die fristenkongruente Finanzierung des Anlagevermögens zu gewährleisten, sollte der Anlagendeckungsgrad bei 100 % liegen. Damit wäre die Finanzierung des Anlagevermögens als langfristig gesichert zu bezeichnen. Der Anlagendeckungsgrad II ist im Vergleich zum Jahresabschluss 2018 nur leicht gestiegen (+0,09 %-Punkte).

Vergleicht man den Anlagendeckungsgrad II mit dem Anlagendeckungsgrad I, wird deutlich, dass die Finanzierung des Anlagevermögens nahezu ausschließlich über Drittmittel/Zuwendungen und langfristiges Fremdkapital erfolgt.

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Liquidität I</b> = $\frac{\text{liquide Mittel} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} = 6,61 \%$	15,92 %	5,30 %

Die Liquidität ersten Grades zeigt den Deckungsgrad der kurzfristigen Verbindlichkeiten aus den sofort verfügbaren liquiden Mitteln. Gegenüber dem Stand zum 31.12.2018 sinkt die Liquidität ersten Grades um 9,31 %-Punkte auf 6,61 %. Zu beachten ist allerdings, dass es sich bei den liquiden Mitteln um eine Momentaufnahme handelt und die kurzfristigen Verbindlichkeiten erheblich von der Laufzeit der Kredite zur Liquiditätssicherung abhängen. Während die liquiden Mittel deutlich sinken (-5,8 Mio. €), steigen die kurzfristigen Verbindlichkeiten merklich an (+5,4 Mio. €).

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Liquidität II</b> = $\frac{\text{liquide Mittel} + \text{kurzfr. Forderungen} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} = 66,76 \%$	72,02 %	54,30 %

Die Liquidität zweiten Grades bezieht auch die kurzfristigen Forderungen in die Betrachtung des Deckungsgrades ein. Die Liquidität zweiten Grades liegt mit 66,76 % um 5,26 %-Punkte unter dem Wert von 2018. Gegenüber dem Vorjahr sinken die liquiden Mittel (-5,8 Mio. €), während die kurzfristigen Forderungen (+5,9 Mio. €) und die kurzfristigen Verbindlichkeiten (+5,4 Mio. €) ansteigen. Die genauen Werte zu den Forderungen und Verbindlichkeiten können den **Anlagen 2 und 3** entnommen werden.



	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote</b>	= $\frac{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$ = 11,09 %	10,25 %	10,20 %

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote gibt an, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten zählen insbesondere die Kredite, die zur Liquiditätssicherung aufgenommen werden (Kassenkredite). Im Vergleich zum Jahresabschluss 2018 verzeichnet die kurzfristige Verbindlichkeitsquote eine Zunahme um 0,84 %-Punkte.

## 7.2 Weitere Kennzahlen zur Analyse der Haushaltslage

Vom Innenministerium wurde mit Runderlass vom 01.10.2009 ein Kennzahlenset herausgegeben, das der Beurteilung und Vergleichbarkeit kommunaler Haushalte dient. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen sind Bestandteil dieses Kennzahlensets.

### 7.2.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Aufwandsdeckungsgrad</b>	= $\frac{\text{Ordentliche Erträge} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 101,73 %	102,27 %	102,74 %

Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden. Diese wurde in den letzten 5 Jahren erfüllt. Dies ist auch ein Resultat aus der Teilnahme am Stärkungspakt und der damit verbundenen Haushaltskonsolidierung und den Stärkungspakthilfen. Seit 2016 muss diese Kennzahl zwingend über 100 % liegen. Zu Beginn der Finanz- und Wirtschaftskrise in 2009 lag dieser Wert nur bei 85,26 %.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Überschussquote</b>	= $\frac{\text{Jahresergebnis} * (100)}{\text{Ausgleichsrückl. + allg. Rücklage}}$ = 19,03 %	35,90 %	485,93 %

Diese Kennzahl gibt Auskunft über das Verhältnis des Jahresergebnisses zur allgemeinen Rücklage zuzüglich Ausgleichsrücklage. Da ab 2015 in jedem Jahr Überschüsse erzielt wurden, hat sich das Eigenkapital seitdem entsprechend erhöht. Der Wert von 19,03 % zum 31.12.2019 ist vor allem in der noch immer geringen Eigenkapitalausstattung der Stadt begründet.

## 7.2.2 Kennzahlen zur Vermögenslage

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Infrastrukturquote</b>	$= \frac{\text{Infrastrukturvermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 31,81 \%$	32,53 %	33,37 %

Diese Kennzahl stellt das Infrastrukturvermögen im Verhältnis zum Gesamtvermögen dar. Die Infrastrukturquote liegt bei 31,81 % und hat sich gegenüber dem Wert zum 31.12.2018 um 0,72 %-Punkte verringert.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Abschreibungsintensität</b>	$= \frac{\text{Bilanz. Abschreib. auf Anl.verm.} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = 7,61 \%$	7,44 %	7,76 %
	(Abschreibungen lt. Anlagenspiegel)		

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Die Abschreibungsintensität der Stadt Arnsberg liegt bei 7,61 % und hat sich damit gegenüber dem Vorjahreswert geringfügig um 0,17 %-Punkte erhöht. Dies liegt insbesondere an den gegenüber 2018 gesunkenen Ordentlichen Aufwendungen.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Drittfinanzierungsquote</b>	$\frac{\text{Ertr. a. d. Auflösung v. SoPo} * 100}{\text{Bilanz. Abschr. a. Anlagevermögen}} = 79,55 \%$	86,77 %	77,05 %

Diese Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie stellt dar, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen mildern. Für die Stadt Arnsberg beläuft sich die Quote auf 79,55 %. Im Vergleich zum 31.12.2018 nimmt die Drittfinanzierungsquote um 7,22 %-Punkte ab. Die Kennzahl verdeutlicht, wie sehr die Investitionstätigkeit der Kommune von der Finanzierung Dritter abhängig ist.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Investitionsquote</b>	$= \frac{\text{Bruttoinvestitionen} * 100}{\text{Abgänge des AV}^{1)} + \text{Abschreibungen AV}^{1)}} = 98,81\%$	123,63 % (163,87 %)	87,96 %
	AV = Anlagevermögen <sup>1)</sup> Werte des Anlagenspiegels		

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen. Die Investitionsquote beträgt 98,81 % und sinkt damit gegenüber 2018 (123,63 %) um 24,82 %-Punkte.

Für 2018 ist zu beachten, dass hier die Kreditaufnahmen für die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH und die Neue Freizeitbad Arnsberg GmbH i.H.v. 7,6 Mio. € (sonstige Ausleihungen) enthalten sind, die aber

trotz Ausweis im Anlagespiegel keine direkte Investition in das städtische Vermögen darstellen. Korrigiert um diese Besonderheit, beläuft sich die Quote auf den vergleichbareren Wert von 123,63 %, anstelle von 163,87 %.

Um dauerhaft einen Vermögenserhalt zu gewährleisten, sollte die Quote konstant über 100 % liegen. Erstmals seit 2009 erreichte diese Kennzahl in 2016 wieder einen Wert über dieser Quote. Auch in 2018 lag der Wert mit 123,63 % darüber. Dies bedeutet, dass in diesen Jahren die Stadt Arnsberg einen Vermögenszuwachs erreicht hat. In 2019 liegt die Quote bei 98,91 %. Damit findet wieder ein, wenn auch geringerer, Vermögensverlust statt. Für die Veränderungen des Anlagevermögens wird auf den Anhang zur Bilanz A. Aktiva verwiesen.

### 7.2.3 Kennzahlen zur Finanzlage

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Dynamischer Verschuldungsgrad</b> = $\frac{\text{Effektivverschuldung (= ges. Fremdkapital abzgl. liquide Mittel + kurzfr. Forderungen)}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigk. (FR)}}$ = -		15,8	-
FR = Finanzrechnung			

Mit Hilfe der Kennzahl Dynamischer Verschuldungsgrad lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus der laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Da der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit negativ ist (- 1,2 Mio. €), kann dieser nicht zur Schuldentilgung verwendet werden und die Kennzahl sich damit nicht berechnen lassen. Die Ursache hierfür liegt in der Rückzahlung von Kassenkrediten und der Inanspruchnahme von Liquidität für Investitionen in 2019. Zuletzt war der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit zum 31.12.2017 negativ.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Zinslastquote</b> = $\frac{\text{Finanzaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 1,90 %		1,89 %	2,08 %

Diese Kennzahl zeigt auf, welche Belastungen aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit bestehen. Mit 1,9 % liegt die Zinslastquote in 2019 etwa auf dem Niveau des Vorjahreswertes, welcher den besten Wert seit Einführung des NKF für die Stadt Arnsberg darstellte. Hierin spiegelt sich vor allem das weiterhin anhaltend günstige Zinsniveau wider.

### 7.2.4 Kennzahlen zur Ertragslage

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Netto-Steuerquote</b> = $\frac{(\text{Steuerertr.} - \text{Gew.st.umlage} - \text{Finanz.bet. Fonds Dt. Einheit}) * 100}{\text{Ordentl. Erträge} - \text{Gew.st.umlage} - \text{Finanz.bet. Fonds Dt. Einheit}}$ = 55,37 %	54,96 %	52,33 %

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Die Netto-Steuerquote beträgt im Jahresabschluss 2019 55,37 %. Dies ist gegenüber dem Stand zum 31.12.2018 eine leichte Erhöhung von 0,41 %-Punkten.

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Zuwendungsquote</b> = $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$ = 24,82 %	25,21 %	27,23 %

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Für die Stadt Arnsberg ergibt sich eine Zuwendungsquote von 24,82 %. Die Zuwendungen sinken in 2019 insgesamt um 1,8 Mio. €. Nähere Details hierzu können dem Punkt 3.1 Ordentliche Erträge – 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen in den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung entnommen werden.

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Personalintensität</b> = $\frac{\text{Personalaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 26,56 %	25,37 %	24,05 %

Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Der Anteil liegt bei 26,56 %. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich damit aufgrund gesteigerter Personalaufwendungen (+1,7 Mio. €) eine Veränderung um +1,19 %-Punkte.

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Sach- und Dienstleistungsintensität</b> = $\frac{\text{Aufw. f. Sach- u. Dienstleist.} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 17,64 %	17,61 %	17,80 %

Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß eine Gemeinde die Leistungen Dritter in Anspruch nimmt. Die Sach- und Dienstleistungsintensität beträgt bei der Stadt Arnsberg 17,64 %. Gegenüber dem Vorjahr ist der Wert geringfügig um 0,03 %-Punkte gestiegen.

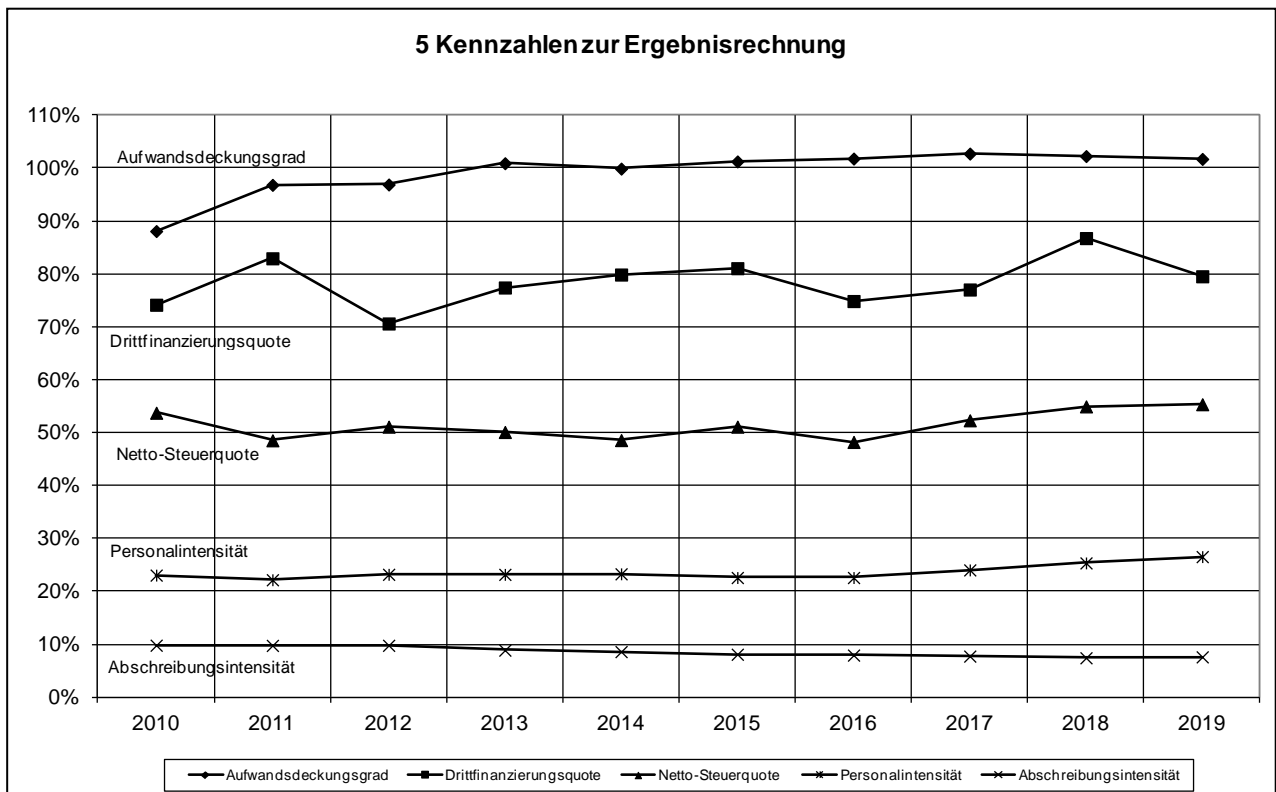
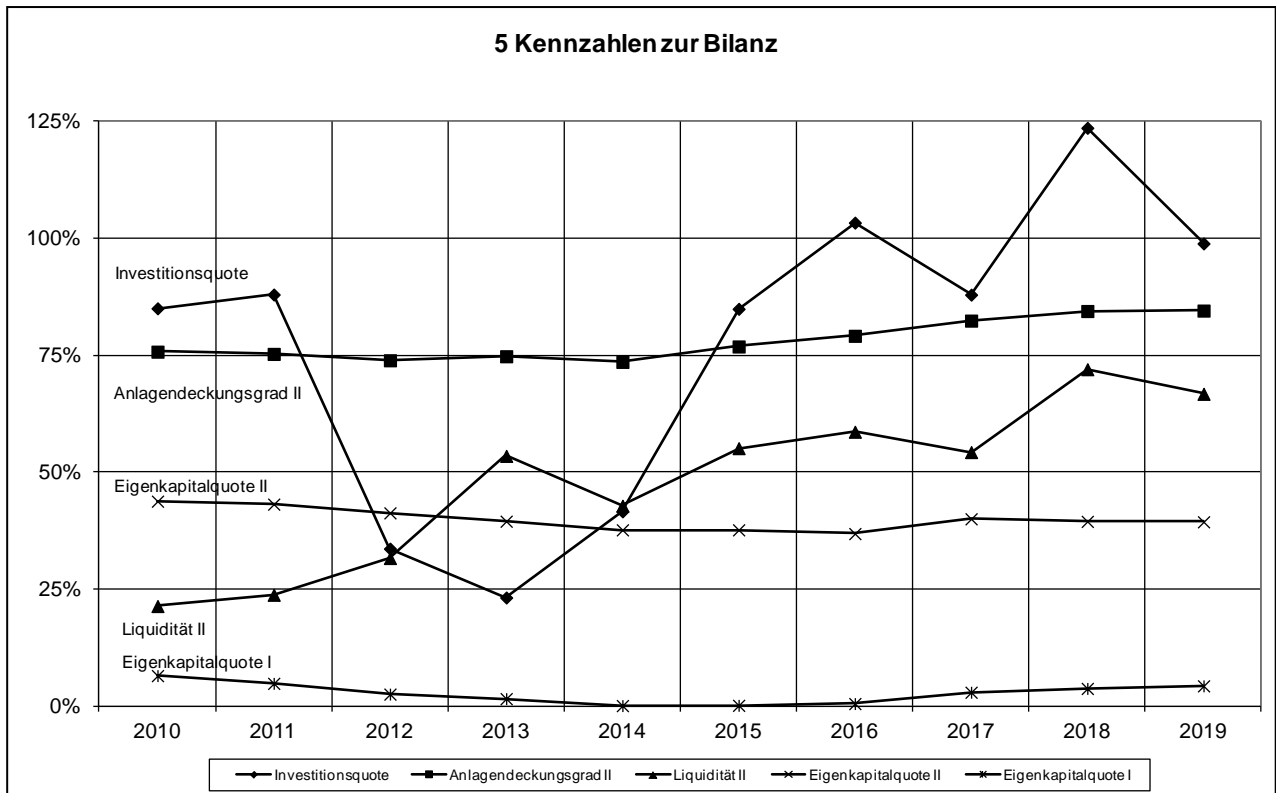
31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>Transferaufwandsquote</b> = $\frac{\text{Transferaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 40,81 %	41,69 %	42,14 %

Die Transferaufwandsquote stellt den Anteil der Transferaufwendungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen dar. Zu den Transferaufwendungen zählen u.a. die Kreisumlage, die Gewerbesteuerumlage und die Aufwendungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung. Für die Stadt Arnsberg ergibt sich eine Transferaufwandsquote von 40,81 %. Dies bedeutet gegenüber dem Vorjahreswert ein Minus von 0,88 %, da auch die Transferaufwendungen gegenüber 2018 um 3,0 Mio. € gesunken sind.

### Kennzahlenentwicklung seit dem Jahresabschluss 2011

Die komplette Entwicklung der im Jahresabschluss aufgeführten Kennzahlen seit dem Jahresabschluss 2011 kann der nachfolgenden Tabelle entnommen werden. Die Entwicklungen von jeweils 5 bedeutenden Kennzahlen in der Bilanz und in der Ergebnisrechnung (grau unterlegt) sind zusätzlich als Grafik dargestellt.

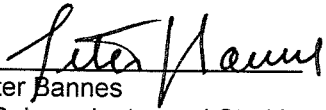
Kennzahl:	2011 in %	2012 in %	2013 in %	2014 in %	2015 in %	2016 in %	2017 in %	2018 in %	2019 in %
Anlagenintensität	92,61	92,32	91,97	93,05	92,57	91,17	92,77	91,20	91,27
Eigenkapitalquote I	4,85	2,55	1,58	0,09	0,15	0,52	2,95	3,76	4,31
Eigenkapitalquote II	43,17	41,30	39,52	37,67	37,67	36,87	40,03	39,48	39,39
Fremdkapitalquote	53,93	55,63	57,27	59,06	58,98	59,55	56,44	57,09	57,13
Anlagendeckungsgrad I	5,24	2,77	1,71	0,10	0,16	0,57	3,18	4,13	4,72
Anlagendeckungsgrad II	75,29	73,93	74,79	73,59	76,88	79,16	82,41	84,46	84,55
Liquidität I	1,95	2,29	1,66	2,94	10,09	17,76	5,30	15,92	6,61
Liquidität II	23,79	31,65	53,49	42,83	55,14	58,65	54,30	72,02	66,76
Kurzfristige Verbindlichkeitsq.	23,19	18,27	11,33	12,08	10,37	12,62	10,20	10,25	11,09
Aufwandsdeckungsgrad	96,83	96,90	100,92	99,90	101,26	101,80	102,74	102,27	101,73
Fehlbetragsquote (negative Werte = Überschussquote)	24,91	38,62	-2,43	85,70	-68,32	423,16	485,93	35,90	19,03
Infrastrukturquote	38,52	37,68	35,84	34,33	34,14	32,75	33,37	32,53	31,81
Abschreibungsintensität	9,78	9,80	8,89	8,61	8,11	7,95	7,76	7,44	7,61
Drittfinanzierungsquote	82,95	70,63	77,43	79,88	81,08	74,87	77,05	86,77	79,55
Investitionsquote	87,99	33,66	23,20	41,62	84,92	103,36	87,96	123,63	98,91
Zinslastquote	4,35	3,33	2,68	2,74	2,48	2,08	2,08	1,89	1,90
Netto-Steuerquote	48,55	51,13	50,12	48,59	51,13	48,24	52,33	54,96	55,37
Zuwendungsquote	30,04	26,97	28,93	28,84	28,42	29,21	27,23	25,21	24,82
Personalintensität	22,19	23,22	23,21	23,31	22,61	22,61	24,05	25,37	26,56
Sach- + Dienstleistungsintens.	18,12	18,27	17,74	18,23	17,78	19,23	17,80	17,61	17,64
Transferaufwandsquote	37,31	38,64	37,67	38,92	39,75	42,57	42,14	41,69	40,81
Dynamischer Verschuldungsgr. In Jahren	<i>nur bei Überschuss in FR</i>		34,2	24,8	19,6	20,0	<i>kein Überschuss</i>	15,8	<i>kein Überschuss</i>

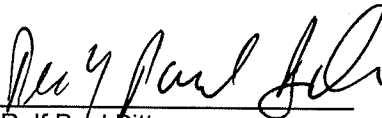


Arnsberg, den 12.06.2020

Aufgestellt:

Bestätigt:

  
Peter Bannes  
1. Beigeordneter und Stadtkämmerer

  
Ralf Paul Bittner  
Bürgermeister

# Anlage zur Bilanz 2019 Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen

Grundlage: Ratsbeschluss zur Besetzung der Drittorganisationen vom 01.07.2014 (und Änderungsbeschlüsse) und  
Auskünfte der Mandatsträger nach der städt. Ehrenordnung

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Antoni, Jürgen	Polizeibeamter			
Bierwirth, Bernd	Lehrer i.R.		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied ab 04.04.2019
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Vorsitzender	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Blume, Peter	Handwerksmeister		Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Brüne, Michael	Rechtsanwalt, Notar		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Brunsing- Aßmann, Dorothee	Arzthelferin		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Büenfeld, Klaus	Sozialpädagoge		Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
Clasvogt, Isolde	Industriekauffrau		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Cronenberg, Carl Julius	Kaufmann			
Dieck, Andreas (ab 16.04.18)	Kaufmann		Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied (ab 20.06.18)	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (ab 16.04.18)	
Dietzel, Frank	Versandleiter		Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
			Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - Mitglied	
Ebbert, Werner	Rechtsanwalt		Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	



Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Frin, Werner verstorben	Techniker	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied bis 31.12.2019	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied bis 31.12.2019	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied bis 31.12.2019	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung- stellv. Mitglied bis 31.12.2019	
			Betriebsausschuss - Mitglied bis 31.12.2019	
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied bis 31.12.2019	
Giese, Matthias	Beamter (TU Dortmund)	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Vorstand - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied (ab 20.06.18)
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Goßler, Günter	Polizeibeamter		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Henrici, Philipp	Jurist / Geschäftsführer	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Hieronimus, Margit	Rechtsanwältin		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied (bis 19.06.18)	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
Hille, Ewald	Techniker		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied bis 15.03.2019	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied bis 15.03.2019
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied bis 15.03.2019	
Humpe, Klaus	Apotheker		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Hunecke, Jochem	Hauptgeschäftsführer	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Jerusalem, Nicole		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Jolmes, Michael	Dipl.-Ingenieur		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - Mitglied	
Jursch, Klaus (ab 14.03.18)		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied (ab 20.06.18)	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied (ab 20.06.18)	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (ab 14.03.18)	
Kaufung, Harald	Kommunalbeamter	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Kloppsteck, Horst	Kaufmann freiberuflich	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (ab 14.03.18)	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied ab 04.04.2019	
Mantoan, Hubertus	Polizeibeamter		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Nagel, Theo-Josef	Landwirt		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Neuhaus, Frank	Gerichtsvollzieher		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied ab 04.04.2019	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied ab 18.03.2019	
Niemand, Renate	Lehrerin		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Pohl, Gisbert (ab 2020)	Industriemeister (in Rente)	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Post, Lars	Betriebswirt			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Posta, Andreas	selbstständiger Kaufmann		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Ricke, Willi	Rentner		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Ruhnert, Werner	Landschaftsgärtner		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Dr. Schäfer, Wolfgang	Zahnarzt		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
Schennen, Marie-Theres	Hausfrau/Ökologin		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Vorstand - stellv. Mitglied	
Schmidt, Christoph	Bauingenieur		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
Schulte, Gisela	Angestellte		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
Sedlaczek, Andreas	Dipl.-Ing.			
Simon, Günter Friedrich	Konrektor a.D.		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied bis 01.07.2019	
Stodollick, Gerd	Gewerkschaftssekretär	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied (ab 14.03.18)
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied (ab 14.03.18)	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Stütgen, Gerd	Dipl. Verw.Wirt			
Ufer, Dirk	Versicherungskaufmann	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - Mitglied	
Verspohl, Verena	Lehrerin		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	
Wagner, Daniel	Fachinformatiker		Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Walter, Thomas	selbstständig	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied
		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Dr. Webers, Gerhard	Rechtsanwalt	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Vorsitzender	
Werker, Felix	Lehrer		Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
			Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	
Werner, Martin			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Betriebsausschuss - stellv. Mitglied	
Wulf, Hans	Lehrer	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied
		Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied	Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - Mitglied	
Wünsche, Eva			Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Vorsitzende	Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied
			Betriebsausschuss - Mitglied	
			Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
---------------	-------	--	---	---

**Mitglieder Verwaltungsvorstand**

Bittner, Ralf Paul	Bürgermeister	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Vorsitzender	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	Südwestfalen IT - Versammlung des Zweckverbandes
		Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Vorsitzender	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied
		Klinikum Hochsauerland GmbH - Aufsichtsrat	Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender	Klinikum Hochsauerland GmbH - Kuratorium St. Johannes und Maria Stiftung (Vorsitz)
		Südwestfalen Agentur GmbH - Aufsichtsrat	Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung	Sparkassenverband Westfalen-Lippe - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
			Regionalverkehr Ruhr-Lippe (RLG) - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindeverbände und öffentl.-rechtl. Körperschaften in NRW e.V. - Mitgliederversammlung
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Verbandsvorsteher	Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindeverbände und öffentl.-rechtl. Körperschaften in NRW e.V. - erweiterter Vorstand
			Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied	Landesbetrieb Wald und Holz Nordrhein-Westfalen - Regionalkommission beim Regionalforst-amt Soest-Sauerland - Vertreter
			Klinikum Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung	Gelsenwasser AG - Kommunalen Beirat
			Sparkasse Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Arnsberg-Sundern - Verbandsvorsteher	Evangelische Perthes-Stiftung e.V. - Kuratorium
			Sparkasse Arnsberg-Sundern - Verwaltungsrat - stellv. Hauptverwaltungsbeamter	Deutscher Städte- und Gemeindebund - stellv. Mitglied für Städtebau und Umwelt
			Sparkasse Arnsberg-Sundern - Risikoausschuss - beratender Teilnehmer	Regionalverkehr Ruhr-Lippe (RLG) - Beiratsmitglied
	Sparkasse Arnsberg-Sundern - Bilanzprüfungsausschuss - beratender Teilnehmer	Arbeitspolitischer Beirat gem. § 18 SGB II für den HSK		
Bannes, Peter	1. Beigeordneter (Stadtkämmerer)	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Vorsitzender	Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied
		Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat - Mitglied	Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	Westfalen-Initiative - Mitgliederversammlung - Vertreter
		Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Aufsichtsrat + Strukturkommission - Mitglied	Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender	
			Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied	
			Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied	
			Kultursekretariat NRW Gütersloh - stellv. Hauptausschussmitglied	